

**АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация  
«Сарыарка»  
Отдельная финансовая отчетность в соответствии  
с приказом Министра финансов  
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

**и Отчет независимого аудитора**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Страница**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.  
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2017 г.:**

Отдельный отчет о финансовом положении	1
Отдельный отчет о совокупном доходе	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале	5
Отдельный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-42





Директор  
**ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»**  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
**В.В.Радостовец**  
31 мая 2018 г.

Единственному акционеру и руководству АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – Компания), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Важные обстоятельства*

*– подготовка консолидированной финансовой отчетности*

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на примечание 2, раздел «Отчет о соответствии» к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 31 мая 2018 г.

Обращаем внимание на примечание 2 «Основа подготовки отдельной финансовой отчетности» к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что отдельная финансовая отчетность подготовлена Компанией для публикации в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 и может быть не пригодна для других целей.

*– реклассификация сравнительной информации*

В рамках проводимого нами аудита отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., мы провели проверку реклассификаций, описанных в примечании 35 к отдельной финансовой отчетности. По нашему мнению, такие реклассификации являются надлежащими и были применены должным образом.

**Ответственность руководства Компании за отдельную финансовую отчетность**



Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000129, выдано 22 января 2013 г.)

Республика Казахстан,  
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.

А.В. Логвинов



**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ  
КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») в отношении отдельной финансовой отчетности Компании.

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку отдельной финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.


Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

**От имени Руководства АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**

  
М.С. Карибеков  
Председатель правления

31 мая 2018 г.



  
Т.Н.Лигай  
Главный бухгалтер



**ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация  
 «Сарыарка»  
 по состоянию на 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Активы	Код строк и	Примечание <sup>1)</sup>	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода (реклассифицирова но) <sup>2)</sup>	На начало предыдущего периода (реклассифицирова но) <sup>2)</sup>
<b>I. Краткосрочные активы:</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	10	4	6,518	11,408	20,017
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	8	577,504	435,635	413,719
Производные финансовые инструменты	12				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14				
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	5,7	1,539,616	2,475,304	3,656,402
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6	128,532	214,972	179,685
Текущий подоходный налог	17		17,997	18,856	7,558
Запасы	18	9	87,829	29,014	228,162
Прочие краткосрочные активы	19		8,641	18,662	59,453
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>2,366,637</b>	<b>3,203,851</b>	<b>4,564,996</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	10	1,741,490	1,458,441	973,264
<b>II. Долгосрочные активы</b>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	8	163,864	323,822	356,751
Производные финансовые инструменты	111				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113				
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	7,13	7,582,078	8,646,638	9,260,063
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		1,889		29,692
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	14		21,043	11,005
Инвестиционное имущество	117	12	734,782	435,224	399,334
Основные средства	118	11	132,185	28,534	5,676
Биологические активы	119				
Разведочные и оценочные активы	120				
Нематериальные активы	121		22,877	21,705	2,880
Отложенные налоговые активы	122	29	121,380	188,931	115,964
Прочие долгосрочные активы	123	15	374,111	291,991	215,947
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>9,133,166</b>	<b>9,957,888</b>	<b>10,397,312</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>			<b>13,241,293</b>	<b>14,620,180</b>	<b>15,935,572</b>




АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

Обязательство и капитал	Код строки	Примечание <sup>1)</sup>	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	На начало предыдущего периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>					
Займы	210	16	349,886	699,930	510,000
Производные финансовые инструменты	211				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	17	1,916,130	1,628,952	1,087,233
Краткосрочные резервы	214	18	12,577	8,285	10,015
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215				
Вознаграждения работникам	216				
Прочие краткосрочные обязательства	217	18	558,880	121,321	152,633
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>		<b>2,837,473</b>	<b>2,458,488</b>	<b>1,759,881</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301				
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Займы	310	16		320,065	1,584,597
Производные финансовые инструменты	311				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313				
Долгосрочные резервы	314				
Отложенные налоговые обязательства	315				
Прочие долгосрочные обязательства	316		13,791	70,779	65,496
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>13,791</b>	<b>390,844</b>	<b>1,650,093</b>
<b>V. Капитал</b>					
Уставный (акционерный) капитал	410	19	32,633,946	32,633,946	32,633,946
Эмиссионный доход	411				
Выкупленные собственные долевые инструменты	412				
Резервы	413	19	(17,923,313)	(16,508,187)	(15,740,765)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(4,320,604)	(4,354,911)	(4,367,583)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420				
Доля неконтролирующих собственников	421				
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>10,390,029</b>	<b>11,770,848</b>	<b>12,525,598</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>			<b>13,241,293</b>	<b>14,620,180</b>	<b>15,935,572</b>


<sup>1)</sup> Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

<sup>2)</sup> Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с отдельной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 35.

От имени Руководства АО «Национальная компания  
 «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

  
 М.С. Карибеков  
 Председатель правления



  
 Т.Н. Лигай  
 Главный бухгалтер



Приложение 3  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 г. № 404

Форма 2

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация  
 «Сарыарка»  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	Примечание 1)	тыс. тенге	
			За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	20	371,599	543,203
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	21	122,343	433,747
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>		<b>249,256</b>	<b>109,456</b>
Расходы по реализации	13			
Административные расходы	14	22	447,256	399,534
Прочие расходы	15	25	115,665	81,749
Прочие доходы	16	24,26	328,170	121,331
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>20</b>		<b>14,505</b>	<b>(250,496)</b>
Доходы по финансированию	21	27	253,166	396,203
Расходы по финансированию	22	28	113,212	324,277
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23			
Прочие неоперационные доходы	24	23		137,111
Прочие неоперационные расходы	25	23	47,031	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>107,428</b>	<b>(41,459)</b>
Расходы (экономия) по подоходному налогу	101	29	73,121	(54,131)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>34,307</b>	<b>12,672</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на: собственников материнской организации	300		<b>34,307</b>	<b>12,672</b>
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420): в том числе:	400			
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414			
Хеджирование денежных потоков	415			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417			
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
<b>Общая совокупная прибыль (убыток) (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>		<b>34,307</b>	<b>12,672</b>
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				



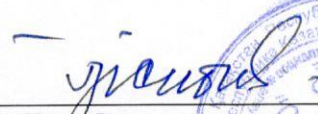


**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)**


Прибыль на акцию:	600			
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

1) Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

**От имени Руководства АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**

  
\_\_\_\_\_  
**М.С. Карибеков**  
**Председатель правления**



  
\_\_\_\_\_  
**Т.Н.Лигай**  
**Главный бухгалтер**



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация  
 «Сарыарка»  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы (реклассифицировано) <sup>2)</sup>	Нераспределенная прибыль (реклассифицировано) <sup>2)</sup>		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32,633,946				(20,108,348)		12,525,598
Изменение в учетной политике	011				(15,740,765)	15,740,765		
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	32,633,946			(15,740,765)	(4,367,583)		12,525,598
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220) (пересчитано):	200					12,672		12,672
Прибыль (убыток) за год (пересчитано)	210					12,672		12,672
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300				(767,422)			(767,422)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								



стоимость услуг работников						
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями						
Взносы собственников	311					
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312					
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313					
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314					
Выплата дивидендов	315					
Прочие распределения в пользу собственников	316					
Прочие операции с собственниками	317			(767,422)		(767,422)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) (реклассифицировано)</b>	<b>400</b>	<b>32,633,946</b>		<b>(16,508,187)</b>	<b>(4,354,911)</b>	<b>11,770,848</b>
Изменение в учетной политике	401					
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	<b>32,633,946</b>		<b>(16,508,187)</b>	<b>(4,354,911)</b>	<b>11,770,848</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				34,307	<b>34,307</b>
Прибыль (убыток) за год	610				34,307	<b>34,307</b>
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					
в том числе:						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621					
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622					
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623					
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624					
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625					
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626					
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627					
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628					
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629					
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700			(1,415,126)		<b>(1,415,126)</b>
в том числе:						
Вознаграждения работников акциями	710					
в том числе:						
стоимость услуг работников						
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						

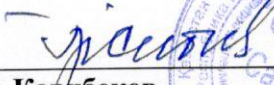


**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)**


налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями						
Взносы собственников	711					
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712					
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713					
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714					
Выплата дивидендов	715					
Прочие распределения в пользу собственников	716					
Прочие операции с собственниками	717			(1,415,126)		(1,415,126)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>32,633,946</b>		<b>(17,923,313)</b>	<b>(4,320,604)</b>	<b>10,390,029</b>

- 1) Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.  
 2) Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с отдельной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 35.

**От имени Руководства АО «Национальная компания  
 «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**

  
**М.С. Карибеков**  
**Председатель правления**



  
**Т.Н. Лигай**  
**Главный бухгалтер**



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**  
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация  
 «Сарьарка»  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	тыс. тенге За предыдущий период (реклассифицировано) <sup>1)</sup>
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>543,861</b>	<b>555,788</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг*	11	249,820	353,663
прочая выручка*	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	5,070	
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	133,214	200,215
прочие поступления	16	155,757	1,910
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>648,150</b>	<b>661,478</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги*	21	194,800	169,030
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	3,878	
выплаты по оплате труда	23	257,283	239,891
выплата вознаграждения	24	19,821	39,110
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	164,976	213,447
прочие выплаты	27	7,392	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(104,289)</b>	<b>(105,690)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>40</b>	<b>933,360</b>	<b>1,493,589</b>
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43	3,477	
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	586,831	278,375
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	343,052	1,215,214
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>60</b>	<b>70,498</b>	<b>39,950</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	61	49,610	29,132
приобретение нематериальных активов	62	20,888	6,000
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		



**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)**

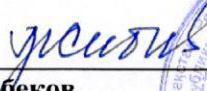
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		4,818
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>862,862</b>	<b>1,453,639</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>90</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>763,500</b>	<b>1,356,558</b>
в том числе:			
погашение займов	101	763,500	1,308,058
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		48,500
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(763,500)</b>	<b>(1,356,558)</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	37	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(4,927)</b>	<b>(8,609)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>11,408</b>	<b>20,017</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>6,518</b>	<b>11,408</b>

<sup>1)</sup> Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с отдельной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 35.


В 2017 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 149,437 тыс. тенге. В 2017 г. произведен взаимозачет займов выданных и торговой кредиторской задолженности на общую сумму 322,211 тыс. тенге.

В 2016 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 39,785 тыс. тенге.

**От имени Руководства АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**

  
**М.С. Карибеков**  
**Председатель правления**



  
**Т.Н.Лигай**  
**Главный бухгалтер**



## 1. Общая часть

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») было образовано в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г. и решения общего собрания акционеров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Акиматом Карагандинской области Постановлением №13/01 от 6 апреля 2011 г. было принято решение о переименовании АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка».

Перерегистрация юридического лица в связи с изменением наименования произведена 23 июня 2011 года с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 4.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Компании является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Компания осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

В сфере недропользования Компания передает права недропользования по месторождениям общераспространенных полезных ископаемых, техногенным минеральным образованиям, подземным водам, а также месторождениям твердых полезных ископаемых. Передача прав недропользования производится в форме вклада в уставный капитал инвестируемого объекта. При этом Компания участвует в проектах в сфере недропользования только правом недропользования. Доля Компании (стоимость права недропользования) в инвестируемом объекте определяется после проведения независимой рыночной оценки.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляла 76 и 71 человека соответственно.

### Дочерние организации

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Бухар-Жырауский район, аул Доскей, учетный квартал 028, участок 1383.
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Алиханова, д.4



ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Каркаралинский район, с.Бесоба, ул.Култабарова, д.20
--------------------	----	----	---

*Ассоциированные организации*

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.	
ТОО «Караолке»	41.01	41.01	РК, Карагандинская область, г.Каркаралинск, Ермакова, д.51
ТОО «ORPEK MineralResources»	27	27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	25	РК, Карагандинская область, переулок Стартовый, дом № 61/1
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «Саумал»	32	32	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жаргас, ул.Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермакова, 33, кв.23

**2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Компании**

**Отчет о соответствии**

Отдельная финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. и в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., утверждена руководством 31 мая 2018 г. Компания подготовила также консолидированную финансовую отчетность согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. и в соответствии МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая утверждена руководством Компании 31 мая 2018 г.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

**Основополагающие допущения**

При подготовке отдельной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Согласно методу начисления результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.





Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отдельная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **Оценки руководства**

Подготовка отдельной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления отдельной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы инвестиционного имущества, к определению величины обесценения займов выданных, инвестиций в дочерние и ассоциированные компании и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, к периоду возмещаемости долгосрочных налоговых активов, признанию отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются допущения или оценки.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности**

Функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчетности Компании является тенге. Все суммы в отдельной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

### **3. Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

#### **Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г., не повлияли на отдельную финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.»

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2017 г. или после этой даты:

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);



- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
  - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
  - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
  - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
  - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
  - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
  - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
  - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и интерпретаций на её отдельную финансовую отчетность.

#### **Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании**

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения.

#### **Основные средства и инвестиционное имущество**

Объекты основных средств и инвестиционного имущества учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к доставке и приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.



Компания применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется. За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Количество (лет)</i>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства и инвестиционное имущество, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам и инвестиционному имуществу, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

### **Операционная аренда**

#### *Компания в качестве арендатора*

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные выплаты по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, отражаются в составе прибыли и убытка по мере возникновения.

#### *Компания в качестве арендодателя*

Выручка от предоставления активов Компании в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия договора аренды. Первоначально понесенные затраты в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей балансовой стоимости переданного в аренду актива и в дальнейшем равномерно списываются на счета прибылей и убытков на протяжении срока действия соглашения.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывает то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о совокупном доходе.

#### *Расчет возмещаемой стоимости*



Возмещаемой стоимостью актива (единицы, генерирующей денежные средства) является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих денежные средства, к которой данный актив принадлежит.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

#### *Убытки от обесценения*

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

#### *Сторнирование обесценения*

Убыток от обесценения активов сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление стоимости активов признается в прибылях и убытках.

### **Финансовые инструменты**

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

#### *Финансовые активы*

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Компания не имеет финансовые активы, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании включают в себя денежные средства, банковские депозиты, займы выданные, торговую дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

#### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, выделяются в отдельную статью в прибылях и убытках периода. Доходы и



расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе прочих расходов в прибылях и убытках периода.

#### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 8), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Не котируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

#### ***Обесценение финансовых активов***

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

*Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости,* Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав прочих расходов в прибылях и убытках периода.



Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прочих доходов в прибылях и убытках периода.

#### ***Прекращение признания финансового актива***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### ***Финансовые обязательства***

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Компании включают в себя займы и торговую кредиторскую задолженность.

#### ***Займы и торговая кредиторская задолженность***

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование (для займов) и в составе прочих доходов и расходов (для кредиторской задолженности) в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### ***Прекращение признания финансового обязательства***

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком



погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

#### **Активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

Активы и группы выбытия классифицированные как предназначенные для продажи оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

#### **Запасы**

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### **Признание доходов и расходов**

##### ***Выручка от продажи продукции, оказания услуг***

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

##### ***Доход по передаче контрактов на недропользование***

Компания признает право на недропользование в момент передачи от государства Компании по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых организаций Компания признает доход по справедливой стоимости передаваемого права, определяемой на момент осуществления вклада.



Затраты, связанные с получением контракта на недропользование (подписной бонус, приобретение геологической информации) подлежат возмещению и признаются доходами и расходами в момент заключения соглашения с партнером о создании совместного предпринимательства, так как согласно условиям данного соглашения, затраты, понесенные Компанией компенсируются партнером.

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде к которому они относятся, на основе метода начисления.

#### **Подходный налог**

##### **Текущий налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

##### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.





Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает из заработной платы своих работников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по ставке 10%. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

С 1 июля 2017 г. Компания обязана производить отчисления за своих работников в размере 1% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

#### **Условные активы и обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 30).

#### **События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если являются существенными.

#### **Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя дочерние компании, ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Компании), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 31.

#### **Взаимозачеты**

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

#### **4. Денежные средства и их эквиваленты**



	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	6,518	11,408

## 5. Банковские депозиты

На 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. депозиты со сроком размещения свыше 3-х месяцев:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
АО «Qazaq Banki»	151,863	575,447
АО «Банк Астаны»	517,650	512,335
АО «AsiaCreditBank»	346,000	51,000
АО «АТФ Банк»		500
АО «Tengri Bank»		60,500
АО «Цесна Банк»	50,000	
Вознаграждения по депозитам	479	239
<b>ИТОГО:</b>	<u><b>1,065,992</b></u>	<u><b>1,200,021</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. годовые ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 9.1% до 12% годовых (2016 год: от 11.2% до 15.5% годовых). На 31 декабря 2017 г. неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 280,000 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 г.: 510,500 тысяч тенге).

### *Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в распоряжении*

18 марта 2016 г. Компания разместила депозит в АО «Банк Астаны» в размере 100,000 тыс. тенге под ставку вознаграждения 11.2% годовых до 18 марта 2018 г. (15.5% годовых в 2016 г.). Данный депозит является залогом исполнения обязательств ТОО «Шайыр Тау» по кредитному договору перед АО «Банк Астаны». В 2016 - 2017 годах ТОО «Шайыр Тау» не был своевременно погашен заем в размере 67,665 тыс. тенге и АО «Банк Астаны» взыскал указанную сумму с предмета залога, в результате сумма размещенного депозита на 31 декабря 2017 г. составила 32,335 тыс. тенге (86,671 тыс. тенге на 31 декабря 2016 г.).

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	<u>Сальдо на 1 января 2017 г.</u>	<u>Начислено</u>	<u>Получено</u>	<u>Удержан КПН у источника выплаты</u>	<u>Сальдо на 31 декабря 2017 г.</u>
<b>Вознаграждение по депозитам</b>	239	151,609	(128,664)	(22,705)	479

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	<u>Сальдо на 1 января 2016 г.</u>	<u>Начислено</u>	<u>Получено</u>	<u>Удержан КПН у источника выплаты</u>	<u>Сальдо на 31 декабря 2016 г.</u>
<b>Вознаграждение по депозитам</b>	2,042	220,237	(189,040)	(33,000)	239

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	20,927	69,821



Задолженность дочерних организаций		75,184
Задолженность по претензиям к сторонним организациям	168,839	63,235
Задолженность по претензиям к связанным сторонам	8,790	8,790
Задолженность работников	1,445	695
Прочая дебиторская задолженность	15,873	17,081
Резерв по сомнительным требованиям	(87,342)	(19,834)
<b>ИТОГО</b>	<b>128,532</b>	<b>214,972</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
<b>На 1 января</b>	(19,834)	(17,621)
Начислено	(67,508)	(2,213)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(87,342)</b>	<b>(19,834)</b>

## 7. Займы выданные

### Долгосрочные займы

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	260,415	311,039
Займы, выданные по программе "Моногорода"		72,216
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	33,665	60,665
Несамортизированный дисконт	(128,304)	(213,159)
Резерв по обесценению	(83,382)	
<b>ИТОГО</b>	<b>82,394</b>	<b>230,761</b>

### Краткосрочные займы

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
АО «УИК Арка» (дочерняя компания)	330,649	686,860
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	172,786	135,872
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»	595,972	703,451
Займы, выданные по программе "Моногорода"	82,069	29,955
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	163,405	136,405
Прочие беспроцентные займы сторонним организациям	257,936	294,400
Вознаграждения по предоставленным займам	37,855	19,388
Несамортизированный дисконт	(7,029)	
Резерв по обесценению	(1,192,354)	(817,719)
<b>ИТОГО</b>	<b>441,289</b>	<b>1,188,612</b>

Движение по займам за 2017 г.

	<b>Сальдо на 1 января 2017 г.</b>	<b>Погашено</b>	<b>Реклассифицировано (взаимозачет)</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Дисконт</b>	<b>Сальдо на 31 декабря 2017 г.</b>
Займы, выданные связанным сторонам	505,435	(34,000)	(322,211)	(1,000)	4,782	153,006
Займы, выданные сторонним организациям	899,123	(177,802)	45	(437,980)	73,045	356,431
<b>ИТОГО</b>	<b>1,404,558</b>	<b>(211,802)</b>	<b>(322,166)</b>	<b>(438,980)</b>	<b>77,827</b>	<b>509,437</b>

Движение по займам за 2016 г.

	<b>Сальдо на 1 января 2016 г.</b>	<b>Выдано</b>	<b>Погашено</b>	<b>Реклассифицировано</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Дисконт</b>	<b>Сальдо на 31 декабря 2016 г.</b>
--	-----------------------------------	---------------	-----------------	---------------------------	--------------------	----------------	-------------------------------------



Займы, выданные связанным сторонам	758,590		(93,000)		(150,000)	(10,155)	505,435
Займы, выданные сторонним организациям	1,137,194	4,818	(226,702)	1,311	(116,725)	99,227	899,123
<b>ИТОГО</b>	<b>1,895,784</b>	<b>4,818</b>	<b>(319,702)</b>	<b>1,311</b>	<b>(266,725)</b>	<b>89,072</b>	<b>1,404,558</b>

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Погашено	Зачтено	Налог у источника выплаты	Обесценение	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение	14,815	23,730	(4,550)	(45)	(667)	(19,037)	14,246

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Начислено с НДС	Погашено	Зачтено	Налог у источника выплаты	Обесценение	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Вознаграждение*	1,860	29,979	(11,175)	399	(1,673)	(4,575)	14,815

\* Сумма начисленного НДС по доходам в виде вознаграждения за 2016 год составила 3,212 тыс. тенге. С 1 января 2017 г. доходы в виде вознаграждения не являются облагаемым оборотом по НДС.

#### Предоставленные займы

Государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011–2020 годы» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 473 от 30 апреля 2011 г.

Цель программы – внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Данной программой в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 21%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 г. Цель программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г., и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК). С целью реализации данной программы Компания выдает займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Компания предоставила займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере от 2.88% до 4.74%.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования от 17%-22%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Руководство Компании выдает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь компаниям, являющимся связанными сторонами с Компанией для поддержания операционной деятельности этих



компаний, согласно принятым правилам от 10 ноября 2011 г. № 54/1. Данная финансовая помощь выдается сроком на один год, с правом продления на один год, по решению Руководства Компании. В случае невозврата кредита в указанный срок Руководство Компании начисляет провизию по обесценению данных займов и инициирует претензионную работу.

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компания выдала заем в 2011 году сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 3.36%. В 2013 году Компанией принято решение о продлении срока погашения займа, предоставленного АО «УИК Арка» по государственной Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров» до декабря 2015 года, прекращено начисление вознаграждения и штрафных санкций после принятия плана реструктуризации долга, но в указанные сроки заем не был погашен и 21 декабря 2016 г. был продлен срок погашения данного займа до декабря 2017 г. В дальнейшем срок возврата займа продлен до декабря 2019 г.

Движение в резерве под обесценение по займам выданным следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(817,719)	(546,419)
Начислено	(458,017)	(271,300)
<b>На конец года</b>	<b>(1,275,736)</b>	<b>(817,719)</b>

## 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

### Долгосрочные активы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО Фирма «Номад»	9.151	150,000	9.151	150,000
ТОО «Казахстан Марганец»	49	135,356	49	135,356
ТОО «МЕТАН и К»	9.9	118,100	9.9	118,100
ТОО «Sherubai Komir»	15	85,006	15	85,006
ТОО «Баймырза»			9.9	78,903
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	75,700	20	75,700
ТОО «VOEX COMMERCE»	9.9	60,654	9.9	60,654
ТОО «Тау Тас LTD»	18	42,961	18	42,961
АО «Казчерметавтоматика»	98.83	38,687	98.83	38,687
ТОО «Siliconmining»			9.9	35,068
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188	15	21,188
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	6,469
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291	9.9	3,291
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «СП Бас-минералс»	9	1,970	9	1,970
ТОО «РНЦ горной геомеханики и маркшейдерского дела»			100	1,522
Прочие		717		944
		<b>742,993</b>		<b>858,713</b>
Резерв по обесценению		(579,129)		(534,891)
<b>ИТОГО</b>		<b>163,864</b>		<b>323,822</b>

### Краткосрочные активы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «TaldykudukGas»	20	158,049	20	158,049
ТОО «Сарыаркамining»	20	134,464	20	134,464
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39.552	103,000	39.552	103,000



ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	73,500	49	73,500
ТОО «Сокур Комир»			25	38,177
ТОО «SabtechJartasMining»	15	38,072	15	38,072
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008	20	30,008
ТОО «Сарыарка полиметаллы»			9.9	17,157
ТОО «Сарыарка Gravel»			20	15,496
ТОО «СП Батыстау»	25	13,297	25	13,297
ТОО «Сарыарка- Мп»			25	11,824
ТОО «Сарыарка Алтын»			20	11,379
ТОО «Недра Капитал Сарыарка»			25	9,296
ТОО «Петроресурс»	20	7,514	20	7,514
ТОО «Акжарык Комир»			9.9	7,048
ТОО «PROFILEX CUPRUMS»	9.99	4,716	9.99	4,716
ТОО «НЕФТЬГАЗМАШ»			9.9	4,709
ТОО «Баймырза»	9.9	78,903		
ТОО «ServetSaryarka»	10	7,173		
ТОО «Shahan Komir»	25	25,664		
ТОО «Silicon mining»	9.9	35,068		
ТОО «Мат - Сарыарка»	10	3,040		
ТОО «Сарыкум групп»	25	53,577		
ТОО «СурТас»	10	3,157		
ТОО «Темир Тас Сарыарка»	10	2,851		
ТОО «Шахта Долинская»	15	22		
ТОО «Сарыарка Technology»	9.9	22	9.9	22
		<b>772,097</b>		<b>677,728</b>
Резерв по обесценению		(194,593)		(242,093)
<b>ИТОГО</b>		<b>577,504</b>		<b>435,635</b>

Движение в резерве под обесценение прочих инвестиций следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(776,984)	(792,521)
Начислено	(45,966)	(5,515)
Восстановлено	47,500	21,005
Списано за счет резерва	1,728	47
<b>На конец года</b>	<b>(773,722)</b>	<b>(776,984)</b>

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Компания не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, классифицированные в качестве финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство Компании классифицирует финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в категорию краткосрочных после принятия решения Правления Компании о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Компании начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

Руководство Компании делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива.



## 9. Запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Товары	79,143	23,337
Прочие	8,788	5,677
Резерв по обесценению	(102)	
<b>ИТОГО</b>	<b>87,829</b>	<b>29,014</b>

## 10. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

В соответствии с Планом продаж от 23 декабря 2015 г. в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, планируется выбытие прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ним капитализированных расходов. Данные активы были классифицированы как активы, классифицируемые для продажи в отдельном отчете о финансовом положении.

В декабре 2015 года Компания приняла решение о передаче прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ними капитализированных расходов АО «КазТрансГаз». Передача права недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района планируется завершить в 2018 году.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района, контракт № 4383-ТПИ от 25 апреля 2014 г.	1,741,490	1,458,441

## 11. Основные средства

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
<b>Себестоимость:</b>					
на 1 января 2016 г.		11,707	6,919	19,928	38,554
Приобретение		3,015	17,922	8,196	29,133
Переведено в инвестиционное имущество		(480)			(480)
Списание				(459)	(459)
Прочие выбытия				(55)	(55)
на 31 декабря 2016 г.		14,242	24,841	27,610	66,693
Поступление	75,733	20,206	15,154	3,168	114,261
на 31 декабря 2017 г.	75,733	34,448	39,995	30,778	180,954
<b>Накопленная амортизация:</b>					
на 1 января 2016 г.		(10,264)	(6,890)	(15,724)	(32,878)
Амортизация за год		(995)	(1,523)	(3,222)	(5,740)
Списание амортизации в связи с выбытием				459	459
на 31 декабря 2016 г.		(11,259)	(8,413)	(18,487)	(38,159)
Амортизация за год	(1,723)	(2,202)	(2,875)	(3,810)	(10,610)
на 31 декабря 2017 г.	(1,723)	(13,461)	(11,288)	(22,297)	(48,769)
<b>Балансовая стоимость:</b>					
на 31 декабря 2016 г.		2,983	16,428	9,123	28,534
на 31 декабря 2017 г.	74,010	20,987	28,707	8,481	132,185



## 12. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду дочерним предприятиям и прочим организациям.

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Итого</i>
<b>Себестоимость:</b>				
на 1 января 2016 г.	<b>232,066</b>	<b>252,614</b>	<b>41,072</b>	<b>525,752</b>
Возмещение стоимости	(161)	(20,087)	(11,399)	(31,647)
Переведено из состава основных средств			480	480
на 31 декабря 2016 г.	<b>231,905</b>	<b>232,527</b>	<b>30,153</b>	<b>494,585</b>
Поступление		345,827		345,827
Выбыло	(10,208)	(15,892)		(26,100)
на 31 декабря 2017 г.	<b>221,697</b>	<b>562,462</b>	<b>30,153</b>	<b>814,312</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>				
на 1 января 2016 г.	<b>(13,016)</b>	<b>(98,398)</b>	<b>(15,004)</b>	<b>(126,418)</b>
Амортизация за год		(8,206)	777	(7,429)
Восстановление обесценения	13,016	61,470		74,486
на 31 декабря 2016 г.		(45,134)	(14,227)	<b>(59,361)</b>
Амортизация за год		(21,332)	(3,498)	(24,830)
Списание амортизации в связи с выбытием		4,661		4,661
на 31 декабря 2017 г.		<b>(61,805)</b>	<b>(17,725)</b>	<b>(79,530)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>				
на 31 декабря 2016 г.	<b>231,905</b>	<b>187,393</b>	<b>15,926</b>	<b>435,224</b>
на 31 декабря 2017 г.	<b>221,697</b>	<b>500,657</b>	<b>12,428</b>	<b>734,782</b>

Справедливая стоимость инвестиционного имущества приближена к его балансовой стоимости, что подтверждается результатами оценок, проводимых независимыми оценщиками. Оценка имущества проведена в течение 2017 г.

В 2016 году возмещение стоимости имущества в размере 31,647 тыс. тенге осуществлено по приговору Казыбекбийского районного суда г. Караганды, так как ранее было закуплено по завышенной стоимости бывшим руководством Компании.

## 13. Инвестиции в дочерние компании

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	26,979,451	26,979,451
Возврат активов участнику	(18,986,984)	(17,571,858)
Обесценение	(492,783)	(991,716)
	<b>7,499,684</b>	<b>8,415,877</b>
АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка»	1,850,341	1,850,341
Обесценение	(1,850,341)	(1,850,341)
ТОО «СЗЦ Абайский»	384,961	384,961
Обесценение	(384,961)	(384,961)





**ИТОГО**

<b>7,499,684</b>	<b>8,415,877</b>
------------------	------------------

В 2017 году дочерняя компания ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договорам дарения имущество на сумму 1,415,126 тыс. тенге (2016 год: 718,923 тыс. тенге) (Примечание 19). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было отражено как распределение участнику.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» было признано в размере 991,716 тыс. тенге. В 2017 году обесценение было частично восстановлено в связи с полученной прибылью ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на сумму 498,933 тыс. тенге.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «СЗЦ Абайский» было признано на всю сумму инвестиции в размере 384,961 тыс. тенге.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка» было признано на сумму 1,850,341 тысяч тенге.

Движение в резерве под обесценение инвестиций в дочерние организации следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(3,227,018)	(3,538,532)
Восстановление обесценения	498,933	311,514
<b>На конец года</b>	<b>(2,728,085)</b>	<b>(3,227,018)</b>

**14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «ORPEK MineralRecourses»	27	167,619	27	167,619
ТОО «Агро2020»	49	160,000	49	160,000
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	152,660	48.8	152,660
ТОО «Арай KZ»	27	50,000	27	50,000
ТОО «Қараөлке»	41.01	15,000	41.01	15,000
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	21,043	25	21,043
ТОО «Саумал»	32	10,000	32	10,000
ТОО «Quartz»	49	69	49	69
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69	49	69
		<b>576,460</b>		<b>576,460</b>
Резерв по обесценению		(576,460)		(555,417)
<b>ИТОГО</b>				<b>21,043</b>

Движение в резерве под обесценение инвестиций в ассоциированные компании следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(555,417)	(555,417)
Обесценение	(21,043)	
<b>На конец года</b>	<b>(576,460)</b>	<b>(555,417)</b>

**15. Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2017 г. (реклассифицировано)
Налог на добавленную стоимость	235,518	176,770	135,400
КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанный банками	138,593	115,221	80,547
<b>ИТОГО</b>	<b>374,111</b>	<b>291,991</b>	<b>215,947</b>

**16. Займы**



*Долгосрочная часть*

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы от связанных сторон		376,704
Несамортизированный дисконт		(56,639)
<b>ИТОГО</b>		<b>320,065</b>

*Краткосрочная часть*

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы от связанных сторон	376,704	763,500
Несамортизированный дисконт	(26,818)	(63,570)
<b>ИТОГО</b>	<b>349,886</b>	<b>699,930</b>

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компанией 2015 году был получен заем на 3 года.

В рамках реализации областной бюджетной программы «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе», в рамках «Программы занятости 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан №316 от 31 марта 2011 г., Компании предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2.65% и 2.78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Также Компании были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 г., для содействия развитию предпринимательства среди самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения. Договоры займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4.64% с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, которые предоставляют микрокредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Справедливая стоимость данных займов была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки в диапазоне от 11% до 13%.

			31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Номиналь ная ставка процента	Год наступлен ия срока платежа	Номиналь ная стоимость	Балансова я стоимость	Номинальн ая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Программы</b>						
<b>Стабилизационный фонд</b>						
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2018 г.	254,488	233,640	254,488	209,417
<b>Занятость 2020</b>						
Управление сельского хозяйства	2.78%	2017 г.			763,500	699,930
<b>Моногорода</b>						
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	4.64%	2018 г.	62,216	59,176	62,216	56,328
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4.64%	2018 г.	30,000	28,535	30,000	27,160
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4.64%	2018 г.	30,000	28,535	30,000	27,160
<b>ИТОГО</b>			<b>376,704</b>	<b>349,886</b>	<b>1,140,204</b>	<b>1,019,995</b>



Движение по займам за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Выплачено	Амортизация дисконта	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Займы полученные	1,019,995	(763,500)	93,391	349,886

Движение по займам за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Выплачено	Доход от дисконтирования	Амортизация дисконта	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Займы полученные	2,094,597	(1,308,058)	(3,252)	236,708	1,019,995

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение		19,821	(19,821)	

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Вознаграждение		39,110	(39,110)	

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. движение в амортизации дисконта следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	120,209	353,665
Доходы от финансирования		3,252
Расходы на финансирование	(93,391)	(236,708)
На конец года	26,818	120,209

#### 17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,916,130	1,628,911
Прочие		41
<b>ИТОГО</b>	<b>1,916,130</b>	<b>1,628,952</b>



Из торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2017 г. 1,909,274 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,611,104 тыс. тенге) приходится на задолженность перед АО «КазТрансГаз» по договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана в угольных пластах Карагандинского угольного бассейна. В рамках данного соглашения АО «КазТрансГаз» финансирует геологоразведочные работы на угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района и предъявляет счета за такие работы Компании. В свою очередь Компания получает контракт на разведку и оплачивает все налоги и иные платежи, связанные с исполнением контракта (Примечание 10). После завершения проведения геологоразведочных работ, проведения процедур по постановке запасов метана на государственный баланс полезных ископаемых Республики Казахстан, и заключения Компанией контракта на добычу, Компания передаст контракт на добычу АО «КазТрансГаз» и АО «КазТрансГаз» компенсирует понесенные затраты Компании.

#### 18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г. (реклассифицировано)	1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	549,460	117,040	144,690
Обязательства по налогам	4,229	1,558	4,443
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3,916	2,723	3,500
Прочие	1,275		
<b>ИТОГО</b>	<b>558,880</b>	<b>121,321</b>	<b>152,633</b>

#### 19. Капитал

##### *Акционерный капитал*

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>Количество выпущенных и оплаченных акций, включая</b>	<b>27,156,812,498</b>	<b>27,156,812,498</b>
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,426,956	25,680,426,956
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	747,854,624	747,854,624
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	607,520,568	607,520,568
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	121,010,350	121,010,350
<b>Акционерный капитал тыс. тенге включая</b>	<b>32,633,946</b>	<b>32,633,946</b>
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,427	25,680,427
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	1,495,709	1,495,709
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	3,037,603	3,037,603
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	2,420,207	2,420,207

##### *Изъятый капитал*

В 2017 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договорам дарения объекты недвижимости на сумму 1,415,126 тыс. тенге (2016 год: 718,923 тыс. тенге). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было признано напрямую через капитал Компании (Примечание 13).

В 2016 году Компания вернула 48,500 тыс. тенге неосвоенных выделенных бюджетных средств, полученных на приобретение овощехранилищ согласно письма ревизионной комиссии № 2463 от 24 декабря 2015 г. Компания признала возврат данных денежных средств в бюджет как возврат собственнику.



## 20. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Доходы от реализации товаров стабфонда		233,551
Доходы по передаче контрактов на недропользование	105,681	157,003
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	76,763	127,064
Доходы от реализации активов	146,125	25,585
Прочие услуги	43,030	
<b>ИТОГО</b>	<b>371,599</b>	<b>543,203</b>

## 21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость реализованных товаров		233,085
Балансовая стоимость выбывших активов	21,440	
Услуги по ответственному хранению		29,200
Подписной бонус	45,122	82,805
Разработка проекта	8,015	33,971
Затраты по недропользованию, списанные в связи с аннулированием протокола(контракта)	25,508	36,494
Оценка права недропользования	4,040	7,143
Прочие	18,218	11,049
<b>ИТОГО</b>	<b>122,343</b>	<b>433,747</b>

## 22. Административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы по заработной плате	298,642	286,148
Налоги	30,088	28,506
Услуги по аренде	15,832	15,525
Прочие профессиональные услуги	7,451	14,884
Командировочные расходы	8,424	10,064
Консультационные и аудиторские услуги	6,750	8,585
Запасы	12,684	7,542
Амортизация	12,375	6,955
Обучение персонала	5,159	5,485
Расходы по сопровождению программного обеспечения	4,114	4,869
НДС, не взятый в зачет	6,101	4,199
Услуги связи	1,686	1,942
Государственные пошлины	22,187	1,548
Размещение информации в СМИ		95
Прочие	15,763	3,187
<b>ИТОГО</b>	<b>447,256</b>	<b>399,534</b>

## 23. Восстановление обесценения (обесценение)

	2017 г.	2016 г.
Инвестиции в дочерние компании	498,933	311,514
Инвестиционная недвижимость		74,486
Прочие инвестиции	1,534	15,490
Авансы выданные	(930)	9,134
Ассоциированные компании	(21,043)	
Займы выданные	(458,017)	(271,300)
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(67,508)	(2,213)
<b>ИТОГО</b>	<b>(47,031)</b>	<b>137,111</b>



#### 24. Дивиденды

В 2017 г. распределена и получена часть чистого дохода в размере 50% от чистой прибыли дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» за 2016 год, что составило 155,757 тыс. тенге.

В 2016 г. распределена и получена часть чистого дохода в размере 50% от чистой прибыли дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» за 2015 год, что составило 1,645 тыс. тенге. Также была распределена и получена часть чистого дохода по прочей инвестиции в сумме 265 тыс. тенге.

#### 25. Прочие расходы

	2017 г.	2016 г.
Участие в международном форуме		38,000
Госпошлина	4,778	11,083
Амортизация	14,841	7,429
Оценка доли участия	5,430	6,924
Ремонт и обслуживание	7,550	5,397
Налоги	8,415	4,593
Расходы по хранению товаров стабилизационного фонда	40,642	
Электроэнергия	11,198	2,763
Услуги экспертизы и разработки проектно-сметной документации	4,311	
Услуги перевода	1,126	
Консультационные услуги	1,471	
Прочие	15,903	5,560
<b>ИТОГО</b>	<b>115,665</b>	<b>81,749</b>

#### 26. Прочие доходы

	2017 г.	2016 г.
Доходы от списания сомнительных обязательств	204	48,344
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	56,921	46,970
Операционная аренда	34,295	7,381
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	73,857	2,700
Прочие доходы	7,136	14,026
<b>ИТОГО</b>	<b>172,413</b>	<b>119,421</b>

#### 27. Доходы по финансированию

	2017 г.	2016 г.
Вознаграждения по депозитам	151,609	220,237
Результат амортизации дисконта по займам, выданным/полученным с низкой ставкой процента	77,827	140,783
Вознаграждения по кредитам, займам	23,730	26,766
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности		8,417
<b>ИТОГО</b>	<b>253,166</b>	<b>396,203</b>

#### 28. Расходы по финансированию

	2017 г.	2016 г.
Расходы по вознаграждениям	19,821	39,110
Результат амортизации дисконта по займам полученным/выданным с низкой ставкой процента	93,391	285,167
<b>ИТОГО</b>	<b>113,212</b>	<b>324,277</b>

#### 29. Расходы по подоходному налогу



Компания составляет расчёты по налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2017 и 2016 годы установлена в размере 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	5,570	18,836
Расходы (экономия) по отложенному налогу	67,551	(72,967)
<b>ИТОГО расходы (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>73,121</b>	<b>(54,131)</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2017 г.	2016 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>107,428</b>	<b>(41,459)</b>
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	21,486	(8,292)
Обесценение инвестиций		(65,400)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	51,635	19,561
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>73,121</b>	<b>(54,131)</b>

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год представлен следующим образом:

	1 января 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>224,729</b>	<b>(82,738)</b>	<b>141,991</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,091	(4,091)	
Займы выданные	206,176	(179,109)	27,067
Затраты по контрактам на недропользование	12,628	13,006	25,634
Резервы на неиспользованные отпуска	1,657	858	2,515
Задолженность по налогам	177	640	817
Переносимые налоговые убытки		85,958	85,958
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(35,798)</b>	<b>15,187</b>	<b>(20,611)</b>
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(11,756)	(3,491)	(15,247)
Займы полученные	(24,042)	18,678	(5,364)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>188,931</b>	<b>(67,551)</b>	<b>121,380</b>

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2016 год представлен следующим образом:

	1 января 2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2016 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>186,697</b>	<b>38,032</b>	<b>224,729</b>
Основные средства и инвестиционная недвижимость	1,846	(1,846)	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,208	(1,117)	4,091
Займы выданные	169,730	36,446	206,176
Затраты по контрактам на	7,416	5,212	12,628



недропользование			
Резервы на неиспользованные отпуска	2,003	(346)	1,657
Задолженность по налогам	494	(317)	177
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(70,733)</b>	<b>34,935</b>	<b>(35,798)</b>
Основные средства и инвестиционная недвижимость		(11,756)	(11,756)
Займы полученные	(70,733)	46,691	(24,042)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>115,964</b>	<b>72,967</b>	<b>188,931</b>

### 30. Договорные и условные обязательства

#### *Финансовые гарантии*

На 31 декабря 2017 г. Компания имеет открытый депозит в качестве гарантии исполнения обязательства ТОО «Шайыр Тау», в пользу АО «Банк Астаны» (Примечание 5). Согласно условию депозитного договора Компания выступает гарантом на сумму 100,000 тыс. тенге в случае неисполнения обязательств со стороны ТОО «Шайыр Тау» по погашению кредита. На отчетную дату ТОО «Шайыр Тау» нарушило обязательства по погашению кредита и АО «Банк Астаны» взыскал с депозита Компании 67,665 тыс. тенге. Руководство Компании считает, что ТОО «Шайыр Тау» возместит 67,665 тыс. тенге Компании и исполнит свои обязательства перед АО «Банк Астаны».

#### *Судебные иски*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

#### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и в адрес Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

#### *Экономические условия*

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане. 20 августа 2015 г. Правительство Республики Казахстан и Национальный Банк Республики приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отменить валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу.



Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### 31. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен ниже. В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2017 и 2016 годов и соответствующее сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 гг:

#### Балансы

	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
<b>Дочерние организации</b>				
31.12.2016 г.				
31.12.2017 г.	75,184		686,860	
<b>Ассоциированные компании</b>				
31.12.2016 г.				
31.12.2017 г.	5,854		157,070	
<b>Прочие связанные стороны</b>				
31.12.2016 г.	2,936	1,611,104	40,000	1,140,204
31.12.2017 г.	2,936	1,909,274	40,000	376,704

#### Сделки

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение, начисленное связанным сторонам
<b>Дочерние организации</b>			
2016 год			
2017 год	239,849 (1,808)	29,200 324,335	
<b>Ассоциированные компании</b>			
2016 год			
2017 год	2,150		
<b>Прочие связанные стороны</b>			
2016 год			
2017 год	44,807	516,634 266,224	39,110 19,821

Движение по займам, выданным связанным сторонам представлено в примечании 7.

Движения по займам, полученным от связанных сторон, представлено в примечании 16.

#### Операции с участием прочих связанных сторон



Связанные стороны включают компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям; или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

АО «НК «СПК «Сарыарка» (в качестве компании, полностью принадлежащей государственному органу) были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенных для дальнейшего инвестирования в компании-недропользователи. Компания получает право на недропользование от государства безвозмездно. Право на недропользование признается по номинальной (нулевой) стоимости в финансовой отчетности.

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Компании в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составила 42,031 тыс. тенге за 2017 год и 35,621 тыс. тенге за 2016 год.

### **32. Цели и политика управления рисками**

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, прочий ценовой).

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный недисконтированной стоимости этих активов до зачета или обеспечения.

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	6,518	11,408
Банковские депозиты	1,098,327	1,286,692
Торговая и прочая дебиторская задолженность	127,087	214,277
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	741,368	759,457
Займы выданные	659,016	1,632,532
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>2,632,316</b>	<b>3,904,366</b>

Анализ задолженности по возмещаемым затратам по контрактам на недропользование, задолженности дочерних организаций, задолженности по аренде и прочей задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Не просроченная, не обесцененная		Просроченная:			Резерв на обесценение	ИТОГО
	менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года			
На 31.12.2017 г.	38,501	7,866	53,979	38,162	75,921	(87,342)	127,087



Торговая и прочая дебиторская задолженность На 31.12.2016 г.	38,501	7,866	53,979	38,162	75,921	(87,342)	127,087
	<b>121,676</b>	<b>20,999</b>	<b>66,116</b>	<b>6,750</b>	<b>18,570</b>	<b>(19,834)</b>	<b>214,277</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	121,676	20,999	66,116	6,750	18,570	(19,834)	214,277

Анализ задолженности по займам выданным и вознаграждениям по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная:					Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1-3 года	более 3-х лет		
На 31.12.2017 г.	479,175	384,475	515,780	30,819	460,047	64,456	(1,275,736)	659,016
Займы	479,168	384,475	489,347	30,819	448,631	64,456	(1,252,127)	644,769
Вознаграждения	7	-	26,433	-	11,416	-	(23,609)	14,247
На 31.12.2016 г.	<b>1,592,061</b>	<b>90,347</b>	<b>240,934</b>	<b>146,123</b>	<b>356,585</b>	<b>24,201</b>	<b>(817,719)</b>	<b>1,632,532</b>
Займы	1,584,641	88,295	237,001	141,494	355,231	24,201	(813,145)	1,617,718
Вознаграждения	7,420	2,052	3,933	4,629	1,354	-	(4,574)	14,814

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Статья	Рейтинги	Сумма
АО «Asia credit Bank»	B-(S&P)	346,000
АО «Цесна Банк»	B+(S&P)	50,387
АО «Банк Астаны»	B-(S&P)	552,811
АО "Казкоммерцбанк"	B(S&P)	3,685
АО «Qazaq Banki»	CCC+(S&P)	151,962
<b>ИТОГО:</b>		<b>1,104,845</b>

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Статья	Рейтинги	Сумма
АО «АТФ Банк»	B(S&P)	521
АО «Asia credit Bank»	B(S&P)	51,000
АО «Tengri Bank»	B+(S&P)	61,148
АО «Банк Астаны»	B(S&P)	603,967
АО "Казкоммерцбанк"	B-(S&P)	5,780
АО «Qazaq Banki»	B(S&P)	575,684
<b>ИТОГО:</b>		<b>1,298,100</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или



иными финансовыми активами. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлены ожидаемые потоки выбытия денежных средств по срокам погашения существующих недисконтированных финансовых обязательств Компании:

	От 0 -6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	Итого
<b>31 декабря 2017 г.</b>				
Займы полученные		376,704		376,704
Торговая кредиторская задолженность	6,856	1,909,274		1,916,130
	<b>6,856</b>	<b>2,285,978</b>		<b>2,292,834</b>
<b>31 декабря 2016 г.</b>				
Займы полученные		763,500	376,704	1,140,204
Торговая кредиторская задолженность		1,628,911		1,628,911
		<b>2,392,411</b>	<b>376,704</b>	<b>2,769,115</b>

### **Рыночный риск**

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

#### *Процентный риск*

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Компания не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

#### *Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Компания может быть подвержена влиянию ценового риска вследствие негативного влияния снижения цен на сырьевые ресурсы, поскольку большая часть финансовых, активов имеющихся в наличии для продажи, представляет собой доли участия в уставном капитале организаций, занимающихся недропользованием. Однако в связи с множеством взаимосвязанных экономических и политических факторов, большим разнообразием полезных ископаемых, по которым ведется недропользование, различных стадий недропользования на данный момент не представляется возможным представить количественную оценку возможного ценового риска по имеющимся финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.



### 33. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов, краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка соответствуют рыночным процентным ставкам. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, приближена к их справедливой стоимости, в результате приведения балансовой стоимости таких активов до их возмещаемой стоимости при наличии признаков обесценения.

### 34. Управление капиталом

Капитал включает в себя вклад участников, изъятый капитал и непокрытый убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли единственного акционера. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Компания придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер распределяемой части чистого дохода единственному акционеру.

### 35. Пересчет сравнительной информации

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего: Ввиду вновь открывшихся обстоятельств и пересмотра существенности отдельного (совокупного) представления отдельных статей отдельной финансовой отчетности Компания приняла решение произвести реклассификацию некоторых статей отдельного бухгалтерского баланса, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета о движении денежных средств, отдельного отчета об изменениях в капитале.

Сравнительная информация была реклассифицирована. Ниже представлены результаты реклассификации на 31 декабря 2016 г. и за год, закончившийся на указанную дату:

Отдельный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г. (отражено ранее)	Реклассифика ция	Приме чания	На 31 декабря 2016 г. (реклассифициро вано)
<b>Краткосрочные активы</b>				
Прочие краткосрочные активы	195,432	(176,770)	1	18,662
Текущий подоходный налог	134,077	(115,221)	1	18,856
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		435,635	2	435,635
Прочие краткосрочные финансовые активы	2,910,939	(435,635)	2	2,475,304
<b>Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8,970,460	(323,822)	2	8,646,638
Прочие долгосрочные финансовые активы		323,822	2	323,822
Прочие долгосрочные активы		291,991	1	291,991
<b>Капитал</b>				
Резервы		(16,508,187)	3	(16,508,187)
Непокрытый убыток	(20,863,098)	16,508,187	3	(4,354,911)



Отдельный отчет о движении денежных средств	За 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	За 2016 г. (реклассифицировано)
<b>Операционная деятельность</b>				
Полученные вознаграждения		200,215	2,4	200,215
Прочие поступления		1,910	4	1,910
Выплата вознаграждения	(39,134)	24	2	(39,110)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(394,897)	225,867	2	(169,030)
Выплаты по оплате труда		(239,891)	2,5	(239,891)
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Полученные дивиденды	1,910	(1,910)	4	
Полученные вознаграждения	213,992	(213,992)	2,4	
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	283,440	(5,065)	2	278,375
Прочие поступления	1,191,554	23,660	2	1,215,214
Приобретение нематериальных активов	(20,000)	14,000	5	(6,000)

Отдельный отчет об изменениях в капитале на 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	На 31 декабря 2016 г. (реклассифицировано)
Резервы		(16,508,187)	3	(16,508,187)
Непокрытый убыток	(20,863,098)	16,508,187	3	(4,354,911)

Отдельный отчет о прибылях и убытках	За 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	За 2016 г. (реклассифицировано)
Прочие доходы	258,442	(137,111)	2	121,331
Прочие неоперационные доходы		137,111	2	137,111

Результаты такого пересчета на 1 января 2016 г.:

Отдельный бухгалтерский баланс на 1 января 2016 г.	На 1 января 2016 г. (отражено ранее)	Реклассификация	Примечания	На 1 января 2016 г. (реклассифицировано)
<b>Краткосрочные активы</b>				
Прочие краткосрочные активы	194,853	(135,400)	1	59,453
Текущий подоходный налог	88,105	(80,547)	1	7,558
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		413,719	2	413,719
Прочие краткосрочные финансовые активы	4,070,121	(413,719)	2	3,656,402
<b>Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		356,751	2	356,751
Прочие долгосрочные финансовые активы	9,616,814	(356,751)	2	9,260,063
Прочие долгосрочные активы		215,947	1	215,947
<b>Капитал</b>				
Резервы		(15,740,765)	3	(15,740,765)
Непокрытый убыток	(20,108,348)	15,740,765	3	(4,367,583)

Отдельный отчет об изменениях в капитале на 1 января 2016 г.	На 1 января 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	На 1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Резервы		(15,740,765)	3	(15,740,765)
Непокрытый убыток	(20,108,348)	15,740,765	3	(4,367,583)



- 1) Компания пересмотрела срок возмещения налоговых активов;
- 2) Компания пересмотрела необходимость отдельного (совокупного) представления статьи в финансовой отчетности с учетом её существенности;
- 3) Компания пересмотрела подход в представлении суммы капитала, который был изъят собственником, в результате дарения долгосрочных активов;
- 4) Компания пересмотрела подход по представлению денежных потоков в отношении вознаграждений полученных по банковским депозитам и полученных дивидендов для соответствия учетной политике.
- 5) Компания уточнила сумму выбытия денежных средств по приобретению нематериальных активов.

### **36. События после отчетной даты**

С 22 апреля 2018 г. АО «Банк Астаны» были введены ограничения по снятию денежных средств с депозитов и расчетных счетов клиентов. Ограничения по предварительной оценке руководства АО «Банк Астаны» будут действовать до 1 июня 2018 г. На дату утверждения данной финансовой отчетности у Компании остаток денежных средств на депозитных и текущих счетах в данном банке составляет 215,281 тыс. тенге.

