

Акционерное общество  
«Национальная компания «Социально-  
предпринимательская  
корпорация «Сарыарка»  
Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
*с отчетом независимых аудиторов*

## Содержание

Заключение независимых аудиторов	1-2
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4-5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-45
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
A15H4E3

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
A15H4E3

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Раздел «Важные обстоятельства»

Не делая оговорок в наше мнение, мы обращаем внимание на Примечание 10 к финансовой отчетности, в котором указывается, что величина налога на добавленную стоимость (далее - НДС) к возмещению на 31.12.2016 и 31.12.2015 годов 1,853,620 тыс. тенге и 1,801,883 тыс. тенге соответственно.

Группа считает этот НДС возмещаемым и планирует его погасить посредством зачета в счет будущего исчисленного НДС с выручки от оказания услуг. Мы не выражаем мнения с оговоркой в отношении данного вопроса.

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указывается, что Группа имеет на 31 декабря 2016 года накопленный убыток в размере 21,368,568 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 20,667,582 тыс. тенге). Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.



## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет - Елена Новикова.

Квалифицированный аудитор Елена Новикова

(Квалификационное свидетельство аудитора №0000441, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров

Директор

ТОО «BDO Kazakhstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

14 апреля 2017 года

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

31.12.2014 г.

В тысячах тенге	Прим	31.12.2016г.	31.12.2015г.	(Пересчитано)
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	5	1,771,866	1,430,039	724,098
Нематериальные активы		22,994	5,294	6,434
Биологические активы		40,267	103,811	
Инвестиционное имущество	6	231,904	219,049	219,049
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	20,928	11,005	35,534
Прочие инвестиции	8	324,744	357,673	312,922
Займы выданные	9	262,306	464,356	988,623
Отложенные налоговые активы	22	140,344	115,964	182,023
НДС к получению	10	1,853,620	1,801,883	1,988,054
Авансы, выданные за долгосрочные активы		149,097	443,264	169,548
Торговая и прочая дебиторская задолженность			29,692	131
<b>Долгосрочные активы</b>		<b>4,818,070</b>	<b>4,982,030</b>	<b>4,626,416</b>
<b>Текущие активы</b>				
Прочие инвестиции	8	427,241	405,325	1,042,714
Запасы	11	110,108	286,084	223,910
Займы выданные	9	744,687	784,248	597,915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	213,072	1,444,950	326,927
Прочие текущие активы	13	257,452	273,179	107,127
Краткосрочные банковские вклады	14	4,602,039	4,853,783	5,312,178
Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в распоряжении	14	86,671		
Переплата по КПП		139,157	91,619	
Денежные средства и их эквиваленты	15	70,019	157,993	95,505
Активы, предназначенные для распределения	16	2,873,568	2,658,609	14,420,468
<b>Краткосрочные активы</b>		<b>9,524,014</b>	<b>10,955,790</b>	<b>22,126,744</b>
<b>Итого активов</b>		<b>14,342,084</b>	<b>15,937,820</b>	<b>26,753,160</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	17	32,633,946	32,633,946	32,365,034
Накопленный убыток		(21,368,568)	(20,667,582)	(8,845,984)
Относящийся к акционеру материнской компании		11,265,378	11,966,364	23,519,050
Неконтрольная доля участия	17	1,472	2,548	2,595
<b>Итого капитала</b>		<b>11,266,850</b>	<b>11,968,912</b>	<b>23,521,645</b>



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года  
 (продолжение)

31.12.2014 г.

В тысячах тенге	Прим	31.12.2016г.	31.12.2015г. (Пересчитано)	
<b>Обязательства</b>				
Кредиты и займы	18	320,065	1,584,597	1,223,115
Прочие долгосрочные обязательства	19	70,779	65,496	197,974
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>390,844</b>	<b>1,650,093</b>	<b>1,421,089</b>
Кредиты и займы	18	699,930	510,000	1,007,626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1,784,340	1,578,256	170,071
Прочие краткосрочные обязательства	21	188,286	214,380	280,833
Обязательства по текущему подоходному налогу				336,952
Оценочные обязательства		11,834	16,179	14,944
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>2,684,390</b>	<b>2,318,815</b>	<b>1,810,426</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>3,075,234</b>	<b>3,968,908</b>	<b>3,231,515</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>14,342,084</b>	<b>15,937,820</b>	<b>26,753,160</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



А.Н. Кусаинов

Т.Н. Лигай

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»  
 Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31  
 декабря 2016 г.

В тысячах тенге	Прим	2016 год	2015 год
Доходы	23	845,468	695,782
Себестоимость реализации	24	(619,439)	(488,321)
<b>Валовый доход</b>		<b>226,029</b>	<b>207,461</b>
Расходы по реализации	25	(42,152)	(44,434)
Административные расходы	26	(625,351)	(713,293)
Обесценение	27	9,093	(32,794)
Прочие доходы	28	249,572	293,754
Прочие расходы	29	(236,479)	(174,618)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(419,288)</b>	<b>(463,924)</b>
Доходы по финансированию	30	872,283	986,034
Расходы по финансированию	31	(324,277)	(236,088)
Доля в результатах ассоциированной компании	7	(115)	
<b>Прибыль/убыток до учета подоходного налога</b>		<b>128,603</b>	<b>286,022</b>
Экономия/(расход) по подоходному налогу	22	(63,242)	(141,744)
<b>Прибыль/убыток и прочий совокупный доход за год</b>		<b>65,361</b>	<b>144,278</b>
<b>Прибыль/убыток, причитающийся:</b>			
Собственникам Общества		66,437	144,325
Неконтрольную долю участия		(1,076)	(47)
		<b>65,361</b>	<b>144,278</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления



А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер




Т.Н. Лигай



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств  
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим	2016 год	2015 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления денежных средств от клиентов		810,808	551,441
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам		(950,108)	(993,314)
Возмещение ущерба	12	1,161,778	
Другие платежи в бюджет		(253,958)	(265,811)
Вознаграждение уплаченное	31	(39,134)	(40,411)
Подходный налог уплаченный		(30,133)	(431,196)
Прочие поступления		62,912	31,942
<b>Использование потоков денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>762,165</b>	<b>(1,147,349)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от продажи основных средств		26,000	10,000
Приобретение основных средств	5;20	(855,870)	(1,005,456)
Приобретение нематериальных активов		(20,000)	(1,065)
Авансы, полученные под реализацию долевых инструментов		-	42,878
Реализация долевых инструментов		283,440	667,174
Приобретение долевых инструментов	30	-	(549)
Вознаграждение полученное (Размещение)/возврат денежных средств на депозитах	9	610,506	443,488
Погашение финансового лизинга	9	161,271	454,578
Выдача займов		98,030	121,570
Погашение займов выданных	9	-	(7,881)
Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		203,042	235,188
		<b>506,419</b>	<b>959,925</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение заемных средств		-	1,052,546
Погашение заемных средств	18	(1,308,058)	(1,052,546)
Увеличение акционерного капитала	17	-	268,912
Возврат капитала участнику	17	(48,500)	(19,000)
<b>Поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(1,356,558)</b>	<b>249,912</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(87,974)</b>	<b>62,488</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	157,993	95,505
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>15</b>	<b>70,019</b>	<b>157,993</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер



Т.Н. Лигай

### **Неденежные операции**

В 2016 году краткосрочные банковские вклады уменьшились, а торговая и прочая дебиторская задолженность увеличилась на 13,329 тыс. тенге;

В 2016 году уменьшение займов выданных за счет уменьшения прочих краткосрочных обязательств на сумму 8,000 тыс. тенге (2015 год: 70,075 тыс. тенге);

В 2016 году уменьшение инвестиции в дочерние организации за счет увеличения непокрытого убытка на сумму 718,923 тыс. тенге (2015 год: 11,946,923);

В 2016 году уменьшение инвестиционной недвижимости на 31,647 тыс. тенге за счет уменьшения прочих текущих обязательств.

В 2016 году уменьшение вознаграждения к получению путем увеличения корпоративного подоходного налога на сумму 34,673 тыс. тенге (2015 год: 31,843 тыс. тенге).

В 2015 году займы выданные были погашены за счет уменьшения торговой кредиторской задолженности в сумме 70,075 тыс. тенге;

В 2015 году торговая и прочая дебиторская задолженность была погашена за счет уменьшения торговой кредиторской задолженности в размере 9,173 тыс. тенге;

В 2015 году уменьшение инвестиций в дочерние организации за счет увеличения прочих инвестиций в размере 1,522 тыс. тенге;

В 2015 году уменьшение инвестиций в ассоциированные компании за счет увеличения прочих инвестиций в размере 138,541 тыс. тенге.



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Капитал, причитающийся собственникам			Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого			
Остаток на 31 декабря 2014 года	32,365,034	(8,497,810)	23,867,224	2,595	23,869,819	
Ошибки прошлых лет		(348,174)	(348,174)		(348,174)	
Пересчитано (Примечание 4)	32,365,034	(8,845,984)	23,519,050	2,595	23,521,645	
Прибыль/убыток и прочий совокупный доход за год		144,325	144,325	(47)	144,278	
Операции с собственниками Группы						
Возврат капитала участнику (Примечание 17)		(11,965,923)	(11,965,923)		(11,965,923)	
Взнос в капитал	268,912		268,912		268,912	
Остаток на 31 декабря 2015 года	32,633,946	(20,667,582)	11,966,364	2,548	11,968,912	
Прибыль/убыток и прочий совокупный доход за год		66,437	66,437	(1,076)	65,361	
Операции с собственниками Группы						
Возврат капитала участнику (Примечание 17)		(767,423)	(767,423)		(767,423)	
Остаток на 31 декабря 2016 года	32,633,946	(21,368,568)	11,265,378	1,472	11,266,850	

Примечания ниже являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов



Главный бухгалтер

Т.Н. Лигай

## 1. Общая информация

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., во исполнение 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.

Акимагом Карагандинской области Постановлением №13/01 от 6 апреля 2011 года 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.

Единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной - Правительство Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания имела доли участия в следующих организациях:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.	
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

Компания и ее дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Основным видом деятельности Группы является деятельность холдинговых компаний.

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

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляла 194 и 186 человек соответственно.



## Ассоциированные организации

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.	
ТОО «Караолке»	41.01	41.01	Ермекова 51, г.Каркаралинск, Карагандинская область, РК
ТОО «ORPEK MineralResources»	27	27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «BK Minerals»	-	25	РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбекби, ул.Татимбета, д.3
ТОО «KS Minerals Saryarka»	-	25	РК, Карагандинская область, г.Жезказган, ул.Сары-Арка, д. 4в
ТОО «Quartkz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	-	РК, Карагандинская область, г.Караганда, переулок Стартовый, дом № 61/1
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агродорок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр.Н. Абдилова, д. 49
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 Жартас, ул.Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова, 33, кв.23

ТОО «BK Minerals» ТОО «KS Minerals Saryarka» были переклассифицированы в активы для продажи и реализованы в 2016 году. ТОО «Saryarka Molybdenum» было создано в 2016 году.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску И.О. Председателя правления и главным бухгалтером 14 апреля 2017 года.

## 2. Основные положения учетной политики

### Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным периодам.

### База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов.

### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.



## Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Неопределенности, связанные с допущениями и расчетными оценками, в отношении которых сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 - резерв по обесценению инвестиций, учитываемых методом долевого участия;
- Примечание 8 - резерв по обесценению прочих инвестиций;
- Примечание 9 - провизии на займы выданные;
- Примечание 12 - провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 22 - отложенные налоговые активы и обязательства.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующем примечании:

- Примечание 22 - признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые активы.

## Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций.

Накопленный убыток Группы на 31 декабря 2016 года составляет 21,368,568 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 20,667,582 тыс. тенге).

Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать работу в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- В 2016 года Группа получила прибыль в размере 66,437 тыс. тенге (2015 год: 144,325 тыс. тенге);
- Группа выполняет государственные программы формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье;
- В рамках 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., Группе предоставлены займы со сроком погашения до 2018 года;
- Также Группе были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 года, для содействия развитию предпринимательства среди самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения со сроком погашения до 2018 года.

Учитывая вышеизложенное, руководство уверено, что Группа сможет продолжить операционную деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.



Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность

#### **Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 - Инвестиционное имущество;
- Примечание 9 - Займы выданные;
- Примечание 18 - Кредиты и займы.

#### **Налог на добавленную стоимость**

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 г.г. у Группы имеется значительная сумма налога на добавленную стоимость (далее - НДС) к возмещению, отраженная в составе долгосрочных активов. Руководство Группы считает этот НДС возмещаемым и планирует его погасить посредством зачета в счет будущего исчисленного НДС с выручки от оказания услуг или возвратом НДС, в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса Республики Казахстан.

#### **Прочие инвестиции**

Ассоциированная компания - это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием.

Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.



Группа считает, что она не имеет значительного влияния на ТОО «Казахстан Марганец», ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр», ТОО «СЦЗ Ботакара», ТОО «Сокур Комир», ТОО «СП Батыстау», ТОО «Сарыарка- Мп», ТОО «Недра Капитал Сарыарка» несмотря на то, что ей принадлежит в этих компаниях больше чем 20% прав голоса. Это обусловлено тем, что Группа не имеет возможности участвовать в принятии финансовых и операционных решений, и не располагает финансовой отчетностью указанных компаний. Группа не имеет каких-либо соглашений с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций.

Группа классифицирует указанные инвестиции как прочие инвестиции.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее.

## **Принципы консолидации**

### *Неконтролирующие доли*

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

### *Инвестиции в дочерние компании*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

### *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

### *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*



Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

### **Основные средства**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Амортизация по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Земля и объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются. Сумма амортизации относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

#### **Срок полезной службы (лет)**

Здания и сооружения	от 10 до 50;
Машины и оборудование	от 5 до 20;
Транспортные средства	от 7 до 10;
Прочие	от 3 до 7.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.



## **Инвестиционное имущество**

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка.

Амортизация по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

Земля не амортизируется. Сумма амортизации относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

### **Срок полезной службы (лет)**

Здания и сооружения

от 10 до 50

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы представляют собой лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Стоимость нематериальных активов амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

### **Товарно-материальные запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость включает в себя все затраты на приобретение и прочие расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации - это цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и затрат на реализацию.

В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

### **Финансовые инструменты**

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, краткосрочные банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты.



### *Непроизводные финансовые активы и обязательства - признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 9,12). В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 12), займы выданные (см. Примечание 9).

#### *Финансовая аренда, Группа в качестве арендодателя*

Являясь арендодателем, Группа отражает активы, переданные в финансовую аренду, в составе дебиторской задолженности по финансовой аренде, и первоначально оценивает их в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, которые представляют собой разницу между валовыми инвестициями в аренду и незаработанным финансовым доходом. Незаработанный финансовый доход амортизируется за период аренды с применением метода аннуитетных платежей для получения регулярной доходности на чистые инвестиции в аренду. Первоначальные прямые издержки включаются в дебиторскую задолженность по финансовой аренде в момент признания.

Сроком аренды считается подлежащий сокращению период, на который арендатор в соответствии с договором арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Валовыми инвестициями в аренду является сумма минимальных арендных платежей по финансовой аренде к получению арендодателем. Минимальными арендными платежами являются платежи в течение срока аренды, которые должны осуществляться арендатором, не считая выплат за условную аренду, стоимость услуг или сумм налогов, которые были уплачены арендодателем и должны быть ему возмещены.

Незаработанным финансовым доходом является разница между общей суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде к получению арендодателем и текущей стоимостью данных минимальных арендных платежей, рассчитанных по используемой в аренде ставке вознаграждения.

Используемой в финансовой аренде ставкой вознаграждения является ставка дисконта, применение которой на дату принятия аренды обеспечивает положение, при котором общая дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равняется сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.



Справедливой стоимостью является сумма, за которую можно обменять актив, переданный в финансовую аренду, или погасить обязательство между компетентными сторонами при их желании и в ходе обычной деятельности.

До даты начала срока аренды, активы, приобретенные с целью последующей передачи в финансовую аренду, отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения в составе активов, подлежащих переводу по договорам финансовой аренды, без начисления амортизации.

Общие описание условий договоров аренды:

- Срок финансирования - от 3 лет;
- Сумма финансирования - от 1,646 тыс. тенге;
- Ставка финансирования - от 4% до 9% годовых;

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

#### *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 9), 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.

#### *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся займы и кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с взносами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

#### **Обесценение**

##### *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.



К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в компании,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых, исходя из исторических тенденций, убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.



### *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единицы, генерирующей денежные потоки.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

### **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.

### **Операционная аренда**

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды - это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.



## **Подходный налог**

В консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог рассчитывается согласно ставкам по корпоративному подходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отложенному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

## **Биологические активы**

При первоначальном признании и на каждую отчетную дату биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже, за исключением тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена.

Если справедливую стоимость можно рассчитать достоверно, то ее следует использовать для оценки актива, если нет - необходимо применять другой метод оценки до тех пор, пока оценка по справедливой стоимости не станет возможной. Биологические активы представляются в бухгалтерском балансе отдельно от других активов. Изменения стоимости биологического актива - это результат совокупности физических (например, рост) и рыночных изменений (например, повышение спроса). Важные события и явления, влияющие на эффективность деятельности Группы (например, падеж) раскрываются в соответствии с требованиями МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

Прибыли или убытки от биологического актива включаются в чистую прибыль за период, в котором они возникли.



## **Признание доходов**

### *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*

Группа признает право на недропользование в момент передачи от государства Группе по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых организаций Группа 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 Группой 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.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

## **3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности**

### **Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году**

В отчетном году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой**

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Группы.

#### **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»**

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает консолидированную финансовую отчетность по МСФО, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

#### **Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»**

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

#### **Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»**

Поправки разъясняют принципы МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

#### **Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»**

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоценённой стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.



Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

#### **Поправки к МСФО 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»**

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012-2014 годов**

Данные поправки вступили в силу с 1 января 2016 года. Поправки включают:

##### **МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»**

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

##### **МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

###### **(i) Договоры на обслуживание**

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

##### **МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)**

###### **(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности**

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

##### **МСФО 19 «Вознаграждения работникам»**

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

##### **МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчётность»**

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной консолидированной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной консолидированной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная консолидированная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Данная поправка не будет влиять на консолидированную финансовую отчётность Группы.



### *Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО 1.

Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО 1;
- отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и прочем совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав совокупного дохода.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

### *Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*». Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение в отношении консолидации.

### **Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

#### *МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал.



#### *а) Классификация и оценка*

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО 9.

#### *(б) Обесценение*

МСФО 9 требует, чтобы Группа отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

#### *МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

#### *Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСФО 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### *Поправки к МСФО 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

#### *Поправки к МСФО 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*



Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### *Поправки к МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

#### *МСФО 16 «Аренда»*

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.



Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО 17.

МСФО 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Группа планирует оценить потенциальный эффект МСФО 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

#### 4. **Корректировка консолидированных статей финансовой отчетности**

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, руководство Группы выявило и исправило ошибку, которая оказала влияние на соответствующие показатели консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и внесло изменения в сравнительную информацию с целью приведения ее в соответствие с представлением в текущем году.

Результаты корректировки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно отчетности за 2014 год	Корректиров- ки	Сальдо на 31.12.2014г. (Пересчитано)	Примечание
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении По состоянию на 31 декабря 2014 года:</b>				
<b>Долгосрочные активы:</b>				
НДС к получению	2,336,228	(348,174)	1,988,054	10
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>2,336,228</b>	<b>(348,174)</b>	<b>1,988,054</b>	
<b>Капитал</b>				
Накопленный убыток	(8,497,810)	(348,174)	(8,845,984)	
<b>Итого капитала</b>	<b>(8,497,810)</b>	<b>(348,174)</b>	<b>(8,845,984)</b>	

#### *Корректировка НДС к получению*

Группой в 2014 г. ошибочно не был создан резерв по НДС к получению в размере 348,174 тыс. тенге. В результате данной корректировки Долгосрочный НДС к получению уменьшился на 348,174 тыс. тенге, а непокрытый убыток увеличился на 348,174 тыс. тенге.

#### 5. **Основные средства**

Обесценение основных средств дочернего предприятия ТОО «УИК Арка» было признано из-за отсутствия способности дочернего предприятия генерировать положительные денежные потоки в обозримом будущем. Вследствие чего основные средства и инвестиционная недвижимость были полностью обесценены.

В 2016 году возмещение стоимости имущества в размере 31,646 тыс. тенге осуществлено по приговору Казыбекбийского районного суда г.Караганды, так как ранее было закуплено по завышенной стоимости бывшим руководством Группы.



В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Всего
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>322,007</b>	<b>200,792</b>	<b>93,862</b>	<b>95,680</b>	<b>11,757</b>	<b>635,811</b>	<b>724,098</b>
Первоначальная стоимость	322,396	303,179	203,850	130,745	34,071	635,811	1,630,052
Накопленный износ	(389)	(28,441)	(101,795)	(35,065)	(21,586)	(635,811)	(186,887)
Обесценение		(73,946)	(8,193)		(728)		(719,067)
Поступления		130	9,969	6,900	1,574	978,496	997,069
Перемещение			11,581	(11,581)			
Выбытие		-	(246)	(23,522)	(563)		(24,331)
Перевод в активы предназначенные для распределения	(220,564)		(30,319)	(20,507)	(2,696)		(220,564)
Износ		(17,441)		23,522	563		(70,963)
Износ по выбытиям		-	246				24,331
Убыток от обесценения		399					399
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>101,443</b>	<b>183,880</b>	<b>85,093</b>	<b>70,492</b>	<b>10,635</b>	<b>978,496</b>	<b>1,430,039</b>
Первоначальная стоимость	101,832	303,309	225,154	102,542	35,082	1,614,307	2,382,226
Накопленный износ	(389)	(45,882)	(131,868)	(32,050)	(23,719)	(635,811)	(233,519)
Обесценение		(73,547)	(8,193)		(728)		(718,668)
Поступления		19,196	17,893	40,797	10,635	733,477	821,998
Выбытие			(67)		(1,478)	(1,633)	(3,178)
Износ		(8,261)	(32,335)	(18,140)	(3,679)		(62,415)
Возмещение стоимости		(31,486)					(31,486)
Перевод в активы предназначенные для распределения	(38,899)					(407,165)	(446,064)
Износ по выбытиям			27		1,475		1,502
Обесценение		61,470					61,470
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>62,544</b>	<b>224,799</b>	<b>70,611</b>	<b>93,149</b>	<b>17,588</b>	<b>1,303,175</b>	<b>1,771,866</b>
Первоначальная стоимость	62,933	291,019	242,980	143,339	44,239	1,938,986	2,723,496
Накопленный износ	(389)	(54,143)	(164,176)	(50,190)	(25,923)	(635,811)	(294,432)
Обесценение		(12,077)	(8,193)		(728)		(657,198)



## 6. Инвестиционное имущество

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>219,049</b>
Первоначальная стоимость	232,066
Обесценение	(13,017)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>219,049</b>
Первоначальная стоимость	232,066
Обесценение	(13,017)
<b>2016 год</b>	
Возмещение стоимости (Примечание 5)	(161)
Обесценение	13,016
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>231,904</b>

Инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость инвестиционного имущества составляет 231,904 тыс. тенге (в 2015 году: 219,049 тыс. тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена независимым оценщиком по состоянию на 21 апреля 2016 года с применением доходного подхода (Примечание 33).

## 7. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
ТОО «ORPEK MineralRecourses»	27	167,619*	27	167,619*
ТОО "Saryarka Molybdenum"	25	20,928		
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 "BK Minerals"			25	10,069
ТОО «Саумал»	32	10,000*	32	10,000*
ТОО СП "KS Minerals Saryarka"			25	936
ТОО «Quartz»	49	69*	49	69*
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69*	49	69*
		<b>576,345</b>		<b>566,422</b>
*Резерв по обесценению		(555,417)		(555,417)
		<b>20,928</b>		<b>11,005</b>

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о доле в убытке и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	576,460	566,422
доля в убытке	(115)	
	<b>576,345</b>	<b>566,422</b>
Резерв по обесценению	(555,417)	(555,417)
	<b>20,928</b>	<b>11,005</b>



Обобщенная финансовая информация инвестиций, учитываемых методом долевого участия представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Краткосрочные активы	81,728	81,705
Долгосрочные активы	654,565	633,522
Краткосрочные обязательства	(265,434)	(265,122)
Долгосрочные обязательства	(90,324)	(90,324)
<b>Итого капитал</b>	<b>380,535</b>	<b>359,781</b>

Ни одна из инвестиций, учитываемых методом долевого участия, не является существенной по отношению к Группе по отдельности.

Движение в ассоциированные компании в течение отчетного периода следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сальдо на 1 января	11,005	35,534
Приобретение ассоциированных организаций		
Перевод в прочие инвестиции	10,038	(24,529)
Обесценение инвестиций		
Доля в прибыли/убытке	(115)	
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>20,928</b>	<b>11,005</b>

Движение в резерве под обесценение инвестиций в ассоциированные компании следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На начало года	555,417	658,417
Перевод в прочие инвестиции	-	(103,000)
<b>На конец года</b>	<b>555,417</b>	<b>555,417</b>

## 8. Прочие инвестиции

*Прочие долгосрочные инвестиции*

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 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	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	9.9	35,068
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188*	15	21,188*
ТОО "Сарыарка Gravel"			20	15,496
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	6,469
ТОО «ProfilexCuprums»			9.9	4,716
ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ»			9.99	4,709
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291*	9.9	3,291
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «Сарыарка Базальт»			9	2,417
ТОО «СП Бас-минералс»	9	1,970*	9	1,970



ТОО «РНЦ горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	1,522*	100	1,522*
Прочие		1,866*		1,989
		<b>859,635</b>		<b>887,096</b>
*Резерв по обесценению		(534,891)		(529,423)
		<b>324,744</b>		<b>357,673</b>

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

*Прочие краткосрочные инвестиции*

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма
ТОО «TaldykudukGas»	20	158,049	20	158,049
ТОО «СарыаркаMining»	20	134,464	20	134,464
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39.552	103,000	39.552	103,000
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	65,106	49	65,106
ТОО "Сокур Комир"	25	38,177		
ТОО «SabtechJartasMining»	15	38,072	15	38,072
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»			25	35,541
ТОО «AdelyaMining»			9.9	25,740
ТОО «Сарыарка Гранит»			20	21,005
ТОО "Saryarka Resources Capital"			25	18,630
ТОО "Сарыарка Tungsten"			30	14,137
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008	20	30,008
ТОО «Сарыарка полиметаллы»	9.9	17,157	9.9	17,157
ТОО «Сарыарка Gravel»	20	15,496		
ТОО «СП Батыстау»	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		
ТОО «НЕФТЬГАЗМАШ»	9.9	4,709		
ТОО «Сарыарка Technology»	9.9	22		
		<b>669,334</b>		<b>668,423</b>
Резерв по обесценению		(242,093)		(263,098)
		<b>427,241</b>		<b>405,325</b>

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

К прочим инвестициям, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Группа не имеет контроля или существенного влияния. 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 Группы классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Группы о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Группы начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.



Руководство Группы 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.

В 2016 году были реализованы следующие инвестиции:

ТОО «Сарыарка Базальт»	4,398
ТОО «BK Minerals»	12,620
ТОО «Сарыарка Tungsten»	15,289
ТОО «Бирюк Алтын»	13,718
ТОО «Камкор-Сарыарка»	38,012
ТОО «Adelya Mining»	26,763
ТОО «Saryarka Resources Capital»	20,982
ТОО «Silk Road Saryarka Venture»	16,565
ТОО «KS Minerals Saryarka»	3,081
ТОО «Шагала Mining»	9,621
ТОО «Alfa Cuprum»	9,405
ТОО «Сарыарка Гранит»	23,910

Движение в резерве под обесценение прочих инвестиций следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На начало года	792,521	751,007
Начислено	5,515	
Восстановлено	(21,005)	
Использовано	(47)	(61,486)
Переводы		103,000
На конец года	776,984	792,521

#### 9. Займы выданные

Долгосрочные займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	311,039	346,710
Займы, предоставленные по государственной программе «Занятость 2020»		258,900
Займы, выданные по программе «Моногорода»	72,216	102,216
Прочие беспроцентные займы	60,665	100,000
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	31,545	27,581
	475,465	835,407
Минус: Резерв по обесценению		(100,000)
Минус: Несамортизированный дисконт	(213,159)	(271,051)
	262,306	464,356

Краткосрочные займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	135,872	102,277
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Занятость 2020»	703,451	625,800
Займы, выданные по программе «Моногорода»	29,955	20,000
Вознаграждения по предоставленным займам	19,388	1,860
Прочие беспроцентные займы	430,805	337,005
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	226,847	327,796
	1,546,318	1,414,738
Минус: Несамортизированный дисконт		(31,179)
Резерв по обесценению	(801,631)	(599,311)
	744,687	784,248



## Финансовый лизинг

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Минимальные платежи по аренде	258,392	360,381
Незаработанный финансовый доход	-	(5,004)
Резерв под обесценение	(226,847)	(245,827)
<b>Итого чистые инвестиции в финансовую аренду</b>	<b>31,545</b>	<b>109,550</b>
Текущая часть	226,847	327,796
Резерв под обесценение	(226,847)	(245,827)
Долгосрочная часть	31,545	27,581
<b>Итого чистые инвестиции в финансовую аренду</b>	<b>31,545</b>	<b>109,550</b>

В чистых инвестициях в финансовую аренду отражена задолженность по финансовой аренде, предоставленной сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVIII сессии Карагандинского областного маслихата от 27 декабря 2005 года №264 «Об утверждении региональной программы устойчивого развития агропромышленного комплекса Карагандинской области на 2006-2010 годы».

Основными задачами данной программы являются реализация инвестиционных проектов по передаче в аренду сельхозтоваропроизводителям области сельхозтехники и создание благоприятных условий для продвижения продовольственных товаров.

Ставка вознаграждения по договорам финансового лизинга составляла от 4% до 9%. Задолженность по договорам лизинга деноминирована в тенге со сроком погашения от 3 до 7 лет. Задолженность по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года является не обеспеченной.

### *Предоставленные займы*

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

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 года. 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 года, 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 Группа выдает займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Группа предоставила займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере от 3.15% до 4.74% в 2014 году.

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 Группы выдает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь компаниям, являющимся связанными сторонами с Группой для поддержания операционной деятельности этих компаний, согласно принятым правилам от 10 ноября 2011 года № 54/1. Данная финансовая помощь выдается сроком на один год, с правом продления на один год, по решению Руководства Группы. В случае невозврата кредита в указанный срок Руководство Группы начисляет провизию по обесценению данных займов и инициирует претензионную работу.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. изменение в резерве под обесценение займов выданных следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На начало года	699,311	824,574
Начислено	121,300	79,399
Восстановлено	(18,980)	(61,521)
Списание за счет резерва		(143,141)
	<b>801,631</b>	<b>699,311</b>

#### 10. НДС к получению

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г. (Пересчитано)
НДС к получению	2,201,794	2,150,057	2,336,228
Резерв по обесценению	(348,174)	(348,174)	(348,174)
	<b>1,853,620</b>	<b>1,801,883</b>	<b>1,988,054</b>

Изменение в резерве под обесценение НДС к получению следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год	2014 год (Пересчитано)
На начало года	(348,174)	(348,174)	
Начислено			(348,174)
	<b>(348,174)</b>	<b>(348,174)</b>	<b>(348,174)</b>

#### 11. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Прочие материалы	65,606	49,549
Товары	44,502	236,535
	<b>110,108</b>	<b>286,084</b>

#### 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	77,748	193,199
Задолженность по претензиям	76,531	1,186,361
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	69,821	78,760
Дебиторская задолженность работников	695	593
Задолженность по аренде	88	2,305
Прочая дебиторская задолженность	24,795	16,454
	<b>249,678</b>	<b>1,477,672</b>
Минус: Резерв по сомнительным требованиям	(36,606)	(24,305)
Минус: Несамортизированный дисконт		(8,417)
	<b>213,072</b>	<b>1,444,950</b>

На 31 декабря 2015 года задолженность по претензиям включала сумму 1,161,778 тыс. тенге, которая являлась суммой материального ущерба, определенной по приговору специализированного межрайонного суда по уголовным делам Карагандинской области от 11 декабря 2015 года, в 2016 году задолженность погашена денежными средствами.



На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности, возмещаемым затратам по контрактам на недропользование, задолженности по аренде по срокам возникновения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней
2016	111,051	63,704	33,900	3,085	108	10,254
2015	241,542	137,419	2,305	78,760	23,058	

Изменение в резерве по сомнительным требованиям следующее:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
На начало года	(24,305)	(409,470)
Начислено/восстановлено	(12,301)	(5,914)
Использовано		391,079
<b>На конец года</b>	<b>(36,606)</b>	<b>(24,305)</b>

### 13. Прочие текущие активы

В тысячах тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	11,516	54,269
Предоплата по налогам	244,459	225,131
Прочие	3,617	5,055
	<b>259,592</b>	<b>284,455</b>
Минус: Резерв по сомнительным требованиям	(2,140)	(11,276)
	<b>257,452</b>	<b>273,179</b>

Изменение в резерве по сомнительным требованиям следующее:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
На начало года	(11,276)	(1,875)
Начислено	(620)	(10,676)
Восстановлено	9,756	1,275
	<b>(2,140)</b>	<b>(11,276)</b>

### 14. Краткосрочные банковские вклады

Краткосрочные банковские вклады

В тысячах тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АО «Tengri Bank»	140,500	
Депозит в АО «Qazaq Banki»	2,458,719	1,560,036
Депозит в АО «Банк РБК»	832,527	535,000
Депозит в АО «Банк Астаны»	902,906	1,534,717
Депозит в АО «АТФ Банк»	60,500	500
Депозит АО «AsiaCreditBank»	101,741	1,053,540
Депозит в АО Банк «Kassa Nova»	93,633	59,300
Депозит АО «Delta Bank»	-	106,860
Вознаграждения по депозитам	11,513	3,830
	<b>4,602,039</b>	<b>4,853,783</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 10.1% до 15.5% годовых (2015 год: от 8.3 % до 10.6% годовых). Неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 510,500 тысяч тенге (2015: 320,500 тысяч тенге).



### Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в распоряжении

18 марта 2016 года Группа разместила депозит в АО «Банк Астаны» в размере 100,000 тыс. тенге под ставку вознаграждения 15.5% годовых до 18 марта 2017 года. Данный депозит является залогом исполнения обязательств ТОО «Шайыр Тау» по кредитному договору перед АО «Банк Астаны». В 2016 году ТОО «Шайыр Тау» не был своевременно погашен заем в размере 13,329 тыс. тенге и АО «Банк Астаны» взыскал указанную сумму с предмета залога, в результате сумма размещенного депозита на 31 декабря 2016 года составила 86,671 тыс. тенге.

### 15. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	70,019	157,993
	<b>70,019</b>	<b>157,993</b>

### 16. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Право недропользования	1,458,441	973,264
Объекты незавершенного строительства	1,415,127	1,685,345
	<b>2,873,568</b>	<b>2,658,609</b>

В декабре 2015 года Группа 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 2017 году.

Группа планирует передать в собственность государству по договору дарения объекты незавершенного строительства на сумму 1,415,127 тыс. тенге (2015 год: 1,685,345 тыс. тенге).

### 17. Капитал

Общее количество акций в обращении выпущенных и оплаченных включает:

	31.12.2014г.	Выпуск акций в 2015 г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая	26,887,900,498	268,912,000	27,156,812,498	27,156,812,498
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге		268,912,000	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
Уставный капитал тыс. тенге включая	32,365,034	268,912	32,633,946	32,633,946
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге		268,912	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

В 2015 году Группа разместила 268,912,000 простых акций, которые были оплачены денежными средствами по цене размещения 1 тенге за одну акцию.

### Распределения Акционеру

В 2016 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передала в собственность государства по договорам дарения объекты недвижимости на сумму 718,923 тыс. тенге (2015 год: 11,946,923 тыс. тенге). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Группы, было признано напрямую через капитал.



В 2016 году Группа вернула 48,500 тыс. тенге неосвоенных выделенных бюджетных средств, полученных на приобретение овощехранилищ согласно письма ревизионной комиссии № 2463 от 24.12.2015г. Группа признала возврат данных денежных средств в бюджет как распределения Акционеру.

В июле 2015 года Группа вернула государству по решению ГУ «Ревизионной комиссии», средства в размере 19,000 тысяч тенге, ранее полученные на создание экскаваторного завода.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина накопленного убытка Группы, включая убыток за отчетный год, составила 21,368,568 тыс. тенге (в 2015 году: 20,667,582 тыс. тенге).

#### Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерней организации с неконтрольной долей участия

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «СЗЦ Абайский»
<b>Обобщенный бухгалтерский баланс</b>	
Долгосрочные активы	105,562
Текущие активы	105,743
Текущие обязательства	(3,692)
<b>Итого капитал</b>	<b>207,613</b>
<b>Приходящийся на:</b>	
Акционера Материнской компании	206,141
Неконтрольную долю участия	1,472
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>	
Убыток за год	<b>(107,596)</b>
<b>Приходящийся на:</b>	
Акционера Материнской компании	(106,520)
Неконтрольную долю участия	(1,076)
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>	
Операционная деятельность	(18,727)
Инвестиционная деятельность	22,792
<b>Чистое увеличение денежных средств</b>	<b>4,065</b>

#### 18. Кредиты и займы

Информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости:

##### Долгосрочная часть

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Долгосрочные займы от небанковских организаций	376,704	1,938,262
Минус: Несамортизированный дисконт	(56,639)	(353,665)
	<b>320,065</b>	<b>1,584,597</b>

##### Текущая часть

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Краткосрочные займы от небанковских организаций	763,500	510,000
Минус: Несамортизированный дисконт	(63,570)	
	<b>699,930</b>	<b>510,000</b>



Группой проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Группа получила из государственного бюджета займы в 2011 и 2012 годах сроком на 1 и 3 года соответственно, в 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., Группе 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 Группой были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 года, 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.

	Номиналь-ная ставка процента	Год наступления срока платежа	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
			Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость
<i>В тысячах тенге</i>						
<b>Программы</b>						
<b>Стабилизационный фонд</b>						
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2018 г.	254,488	209,417	1,052,546	776,112
<b>Занятость 2020</b>						
Управление сельского хозяйства	2.78%	2017 г.	763,500	699,930	763,500	701,995
Управление сельского хозяйства	2.65%	2016 г.			510,000	510,000
<b>Моногорода</b>						
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	4.64%	2018 г.	62,216	56,328	62,216	54,209
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4.64%	2018 г.	30,000	27,160	30,000	26,143
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4.64%	2018 г.	30,000	27,160	30,000	26,138
			<b>1,140,204</b>	<b>1,019,995</b>	<b>2,448,262</b>	<b>2,094,597</b>

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

#### 19. Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Авансы, полученные под выплату дивидендов в будущем	70,779	65,496
	<b>70,779</b>	<b>65,496</b>

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в организациях-недропользователях согласно учредительным договорам. Погашение авансовых платежей будет осуществляться за счет будущих дивидендов, подлежащих выплате участникам после наступления точки безубыточности по контрактам на недропользование. Данные платежи должны быть возвращены партнерам-соучредителям в случае закрытия проекта по обстоятельствам, не зависящим от партнера-соучредителя.



Наименование компании	Основание	31.12.2016 г. тыс. тенге	31.12.2015 г. тыс. тенге
SAT & Co Netherlands N.V.	Договор о присоединении к учредительному договору ТОО «Сарыаркамining» от 16.01.2012 г.		55,500
ТОО «Центрально-Азиатская ИКК»	Договор о присоединении к учр. договору ТОО «Сарыарка mining» от 05.10.2016г.	55,500	
ТОО «Жана Арка 2020»	Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности ТОО «Петроресурс» от 09.11.2011 г.	2,227	1,692
ТОО «B.S.K»	Учред. договор от 19.09.13г.	5,457	3,370
Прочие		7,595	4,934
		<b>70,779</b>	<b>65,496</b>

## 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность под текущие активы	1,630,061	1,064,771
Торговая кредиторская задолженность под долгосрочные активы	148,989	477,028
Прочая кредиторская задолженность	5,290	36,457
	<b>1,784,340</b>	<b>1,578,256</b>

## 21. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Авансы полученные	126,123	146,572
Налоговые обязательства	5,687	6,624
Задолженность по заработной плате	1,829	2,476
Социальное страхование	1,490	1,312
Обязательные пенсионные взносы	4,632	4,417
Прочие	48,525	52,979
	<b>188,286</b>	<b>214,380</b>

## 22. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	87,622	75,685
Расход/экономия по отложенному налогу на прибыль текущего года	(24,380)	66,059
<b>Итого расход по налогу на прибыль текущего года</b>	<b>63,242</b>	<b>141,744</b>

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	128,603	286,022
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	25,721	57,204
Невычетаемые расходы	118,639	132,663
Обесценение	4,201	2,654
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	3,439	1,995
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(88,758)	(52,772)
	<b>63,242</b>	<b>141,744</b>

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, на 31 декабря включает следующее:



<i>В тысячах тенге</i>	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
<b>2016 год</b>			
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>186,697</b>	<b>(10,555)</b>	<b>176,142</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	(12,141)	157,589
Затраты по контрактам на недропользование	7,416	5,212	12,628
Резервы на неиспользованные отпуска	2,003	(346)	1,657
Задолженность по налогам	494	(317)	177
<b>Отложенные налоговые обязательства</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>115,964</b>	<b>24,380</b>	<b>140,344</b>

<i>В тысячах тенге</i>	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
<b>2015 год</b>			
Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы	(11,583)	13,429	1,846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,154	(4,946)	5,208
Займы выданные	219,768	(50,038)	169,730
Займы полученные	(43,504)	(27,229)	(70,733)
Торговая кредиторская задолженность (затраты по контрактам на недропользование)	4,944	2,472	7,416
Резервы на неиспользованные отпуска	1,831	172	2,003
Прочие налоги	413	81	494
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>182,023</b>	<b>(66,059)</b>	<b>115,964</b>

### 23. Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход от операций, связанных с доверительным управлением	255,056	145,041
Реализация приобретенных товаров	246,704	196,412
Доходы по передаче контрактов на недропользование	157,003	224,443
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	127,064	86,503
Прочие доходы	59,641	43,383
	<b>845,468</b>	<b>695,782</b>

### 24. Себестоимость реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Запасы	264,482	174,403
Себестоимость операций, связанных с доверительным управлением	177,171	132,919
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	170,564	120,559
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4,249	15,004
Прочее	2,973	45,436
	<b>619,439</b>	<b>488,321</b>



**25. Расходы по реализации**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Оплата труда и отчисления от оплаты труда	20,062	17,967
Коммунальные услуги	5,611	5,017
Услуги по охране	4,551	5,560
Прочие налоги, кроме связанных с заработной платой	4,279	6,016
Транспортные услуги	2,293	2,646
Аренда склада	149	3,044
Погрузочно-разгрузочные работы	0	355
Прочие	5,207	3,829
	<b>42,152</b>	<b>44,434</b>

**26. Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Расходы на оплату труда, связанные с ней налоги и резервы	426,889	420,886
Налоги	49,981	14,769
Прочие профессиональные услуги	27,831	35,561
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22,287	32,916
Расходы по аренде	17,616	21,673
Аудиторские и консультационные услуги	17,210	27,416
Запасы	14,469	16,804
Командировочные расходы	14,133	8,265
Поддержка программного обеспечения	4,869	4,696
НДС не принятый в зачет	4,199	79,632
Услуги по оценке активов		12,263
Госпошлина по судебному иску	1,548	10,891
Коммунальные услуги	1,303	6,695
Прочие	23,016	20,826
	<b>625,351</b>	<b>713,293</b>

**27. Обесценение**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Прочие инвестиции	(15,490)	
Займы выданные	121,300	16,580
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(12,301)	5,914
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(74,486)	(399)
Финансовая аренда	(18,980)	1,298
Авансы выданные	(9,136)	9,401
	<b>(9,093)</b>	<b>32,794</b>

**28. Прочие доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Доходы от списания сомнительных обязательств	48,344	
Доход по штрафным санкциям	48,026	63,530
Доходы по операционной аренде	9,885	16,772
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	2,700	134,000
Прочие доходы	140,617	79,452
	<b>249,572</b>	<b>293,754</b>

## 29. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по переоценке биологических активов	84,502	23,027
Пени по КПН		107,428
Расходы по порче, падежу	48,214	3,075
Участие в международном форуме	38,000	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35,879	23,043
Госпошлина	11,083	
Оценка	6,924	
Налоги	4,593	
Прочие расходы	7,284	18,045
	<b>236,479</b>	<b>174,618</b>

## 30. Доходы от финансирования

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Вознаграждения по депозитам	692,294	453,804
Амортизация дисконта по займам полученным/выданным с низкой ставкой процента	140,758	485,520
Вознаграждения по кредитам	26,791	32,145
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности	8,417	5,140
Вознаграждения по финансовой аренде	4,023	9,425
	<b>872,283</b>	<b>986,034</b>

## 31. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по вознаграждениям	39,134	40,411
Результат амортизации дисконта по займам полученным/выданным с низкой ставкой процента	285,143	182,120
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности		13,557
	<b>324,277</b>	<b>236,088</b>

## 32. Операции со связанными сторонами

Конечной материнской организацией Группы является Государственное учреждение «Управление промышленности индустриально - инновационного развития Карагандинской области». Конечной контролирующей стороной Группы является Государство Республики Казахстан.

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 Группа осуществляло значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлен ниже

### Балансы

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Ассоциированные компании	31.12.2015г	4,373		92,405	
	31.12.2016г	3,703		157,070	
Прочие связанные стороны	31.12.2015г	9,229		182,400	2,448,262
	31.12.2016г	11,378		182,400	1,140,204



Сделки

В тысячах тенге		Доход от дивидендов	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение, начисленное связанным сторонам
Ассоциированные компании	31.12.2015г.		1,839		
	31.12.2016г.		2,381		
Прочие связанные стороны	31.12.2015г.		9,229		40,411
	31.12.2016г.	265	231		39,110

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 74,637 тыс. тенге и 52,840 тыс. тенге соответственно.

**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», как Группой полностью принадлежащим государственному органу, были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенные для дальнейшего инвестирования в компании - недропользователи.

**33. Справедливая стоимость**

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Займы полученные учитываются Группой по амортизированной стоимости. В таблице приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данного финансового обязательства (в частности, используемые методики оценки и исходные данные).

31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы</b>					
Инвестиционная недвижимость	6	231,904			231,904
Займы выданные	9	1,006,993			1,006,993
<b>Обязательства</b>					
Кредиты полученные	18	1,019,995			1,019,995

31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы</b>					
Инвестиционная недвижимость	6	219,049			219,049
Займы выданные	9	1,248,604			1,248,604
<b>Обязательства</b>					
Кредиты полученные	18	2,094,597			2,094,597

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских вкладов дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.



При изменении значительных ненаблюдаемых данных справедливая стоимость изменилась бы следующим образом:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Изменение ставки	Чувствительность	Изменение ставки	Чувствительность
Займы выданные	5/(5)	101,089/(101,089)	5/(5)	112,057/(112,057)
Кредиты полученные	5/(5)	57,010/(57,010)	5/(5)	122,413/(122,413)

#### 34. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

##### *Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

##### *Валютный риск*

Валютный риск - это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Группа не подвержена валютному риску, так как по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют монетарные активы или обязательства, выраженные в иностранной валюте.

##### *Процентный риск*

Изменения в процентных ставках оказывают влияние в основном на кредиты и займы, либо изменяя их справедливую стоимость (с фиксированной процентной ставкой).

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке (Примечание 18).

##### *Структура*

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Займы полученные	(1,019,995)	(2,094,597)
Займы выданные	1,006,993	1,248,604
Депозиты в банках	4,688,710	4,853,783

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

##### *Прочий ценовой риск*

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

##### *Кредитный риск*

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами (при наличии таковых), на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.



Группа считает, что максимальная величина ее риска отражается суммой банковских депозитов торговой дебиторской задолженности и денежными средствами и их эквивалентами (за вычетом резервов на обесценение), отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникнуть при наличии нескольких сумм задолженности от одного покупателя или банка, или от группы покупателей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обязательств могут повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов:

	Кредитный рейтинг 2016 г.	Кредитный рейтинг 2015 г.	Рейтинговое агентство
АО «Народный банк»	AA-	BB	Fitch
АО «Казкоммерцбанк»	B-		Standard &Poors
АО «Банк Астаны»	B		Standard &Poors
АО «Delta Bank»	BB+	B	Fitch
АО «Банк Астаны»	BB	B	Fitch
АО «АТФ Банк»	B		Standard &Poors
АО «Азия Кредит»	B	B	Fitch
АО «Qazaq Banki»	BB-	B-	Fitch
АО «Банк Банк RBK»	BB	B-	Fitch
ДБ АО «СБЕРБАНК»	A++	B	Fitch
АО «АТФ Банк»	BB-	B-	Fitch
АО «ForteBank»	BB	B	Standard &Poors
АО «Tengri Bank»	BBB-		Standard &Poors

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2016 года:

В тысячах тенге	От 6				Итого
	От 0-6 месяцев	месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	
<b>На 31 декабря 2016 года</b>					
Займы полученные		763,500	376,704		1,140,204
Краткосрочная кредиторская задолженность	155,471	1,628,911			1,784,382
	<b>155,471</b>	<b>2,392,411</b>	<b>376,704</b>		<b>2,924,586</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>					
Займы полученные		510,000	1,596,116	342,146	2,448,262
Краткосрочная кредиторская задолженность	486,836	1,054,963			1,541,799
	<b>486,836</b>	<b>1,564,963</b>	<b>1,596,116</b>		<b>3,990,061</b>

### **35. Договорные и условные обязательства**

#### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Руководство Группы считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и что Группа имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

#### *Финансовые гарантии*

На 31 декабря 2016 года Группа имеет открытую гарантию исполнения обязательств, в пользу АО «Банк Астаны» (Примечание 12), по которой Группа выступает гарантом 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 Группы 17,012 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что ТОО «Шайыр Тау» возместит 17,012 тыс. тенге Группе и исполнит свои обязательства перед АО «Банк Астаны», и соответственно не было признано обязательств по финансовым условным обязательствам.

### **36. Доверительное управление**

ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» получило 23 октября 2014 года по Договору №1 о передаче в доверительное управление без права последующего выхода заключенному с Государственным учреждением «Управление государственных активов и закупок Карагандинской области» (далее - «Учредитель») объекты инфраструктуры в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет, первоначальной стоимостью 4,695,115 тыс. тенге, в том числе:

- Комплекс внешнего электроснабжения
- Подъездные железнодорожные пути
- Железнодорожную станцию «Индустриальная»

Сумма переданной амортизации составляет 3,813,508 тыс. тенге.

15 мая 2015 года по Договору доверительного управления объектов инфраструктуры №1 заключенному с Государственным учреждением «Управление государственных активов и закупок Карагандинской области» (далее - «Учредитель») без права последующего выкупа, сроком на 5 (пять лет), первоначальной стоимостью 6,342,241 тыс. тенге, в том числе:

- Здание диспетчерского пункта подстанции 2ИПМ
- Здание насосных ПС-1 и ПС-2
- Подстанция ПС-1 и ПС-2
- Распределительные пункты РП-1 и РП-2
- ВЛ-220 кВ ПС ИПМ ПС-1 и ПС-2

Сумма переданной амортизации 75,550 тыс. тенге

9 сентября 2016 года по Договору №3 «Доверительного управления без права последующего выкупа», заключенному с Государственным учреждением «Управление государственных активов и закупок Карагандинской области» (далее - «Учредитель»), Компания получила объекты инфраструктуры в доверительное управление сроком на 10 (десять) лет, первоначальной стоимостью 192,743 тыс. тенге, в том числе:

- Здание административно-общественного центра, блок 2
- Гараж
- Стояночный бокс на 10 автомашин.

Сумма переданной амортизации 11,355 тыс. тенге.



За 2016 и 2015 года начислена амортизация в размере 577,687 тыс. тенге и 450,992 тыс. тенге соответственно.

Договора доверительного управления составлены на безвозмездной основе. Переданное в доверительное управление имущество отражается у ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на отдельном балансе, по нему ведется самостоятельный учет. Амортизация начисляется по ставкам Учредителя в размере от 4%-15%.

В соответствии с раздельным ведением учета такие активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Отражение операций, связанных с доверительным управлением, формированием и учетом затрат на производство и реализацию готовой продукции (товаров, работ, услуг), расчет и учет финансовых результатов осуществляется в общеустановленном порядке (Примечание 23, 24)

### **37. События после отчетной даты**

В январе 2017 года Группа передала по договору дарения б/н от 25 января 2017 года активы, предназначенные для продажи в государственную собственность, на общую сумму 52,045 тыс. тенге.

Группа проводит оценку доли в Уставном капитале дочерней организации ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Абайский» с целью дальнейшей продажи.