

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

Содержание

Страница

Заключение независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

Отдельный отчет о финансовом положении	1
Отдельный отчет о совокупном доходе	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчетности	6-41



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

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

### **Раздел «Важные обстоятельства»**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указывается, что на 31 декабря 2016 года накопленный убыток Компании составил 20,863,099 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 20,108,348 тыс. тенге). Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами может вызвать значительное сомнение в способности Компании 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 Компании 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 отдельную финансовую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 отдельной 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 отдельной 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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представления отдельной 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 Компании, чтобы выразить мнение о отдельной 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 отдельной 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»**  
**Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	31.12.2016	31.12.2015г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства		28,534	5,676
Нематериальные активы		21,705	2,880
Инвестиционное имущество	4	435,224	399,334
Инвестиции в дочерние компании	5	8,415,877	8,823,288
Инвестиции в ассоциированные компании	6	21,043	11,005
Прочие инвестиции	7	323,822	356,751
Займы выданные	8	230,761	436,775
Отложенные налоговые активы		188,931	115,964
Торговая и прочая дебиторская задолженность			29,692
<b>Долгосрочные активы</b>		<b>9,665,897</b>	<b>10,181,365</b>
Запасы	11	29,014	228,162
Прочие инвестиции	7	435,635	413,719
Займы выданные	8	1,188,612	1,460,869
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	214,972	179,685
Предоплаты	10	195,432	194,853
Предоплата по КПН		134,077	88,105
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	1,200,021	2,195,533
Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в использовании	12	86,671	
Денежные средства и их эквиваленты	13	11,408	20,017
<b>Текущие активы</b>		<b>3,495,842</b>	<b>4,780,943</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	1,458,441	973,264
<b>Итого активов</b>		<b>14,620,180</b>	<b>15,935,572</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	15	32,633,946	32,633,946
Накопленный убыток		(20,863,099)	(20,108,348)
<b>Итого капитала</b>		<b>11,770,847</b>	<b>12,525,598</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	320,065	1,584,597
Прочие долгосрочные обязательства	17	70,779	65,496
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>390,844</b>	<b>1,650,093</b>
Кредиты и займы	16	699,930	510,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,628,952	1,087,233
Прочие краткосрочные обязательства	19	121,322	152,633
Обязательства по текущему подоходному налогу			
Оценочные обязательства		8,285	10,015
<b>Текущие обязательства</b>		<b>2,458,489</b>	<b>1,759,881</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2,849,333</b>	<b>3,409,974</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>14,620,180</b>	<b>15,935,572</b>

*Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности*

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер

*Сидик*



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
Отдельный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	2016 год	2015 год
Доходы	20	543,203	508,672
Себестоимость реализации		(433,747)	(400,295)
<b>Валовый доход</b>		<b>109,456</b>	<b>108,377</b>
Прочие доходы	21	119,421	207,838
Административные расходы	22	(399,534)	(413,290)
Доход от дивидендов		1,910	
Обесценение	23	137,111	(120,718)
Прочие расходы	24	(81,749)	(136,447)
<b>Результат от операционной деятельности</b>		<b>(113,385)</b>	<b>(354,240)</b>
Доходы от финансирования	25	396,203	889,999
Расходы по финансированию	26	(324,277)	(236,088)
<b>Чистые финансовые доходы/расходы</b>		<b>71,926</b>	<b>653,911</b>
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>		<b>(41,459)</b>	<b>299,671</b>
Экономия/расход по подоходному налогу	27	54,131	(111,096)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>12,672</b>	<b>188,575</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер



Т.Н. Лигай

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
 В тысячах тенге

	Прим	2016 г.	2015 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления денежных средств от клиентов		353,663	332,990
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам		(394,897)	(679,392)
Другие платежи в бюджет		(183,314)	(194,922)
Вознаграждение уплаченное		(39,134)	(40,411)
Подходный налог уплаченный		(30,133)	(431,176)
<b>Чистое (использование)/поступление потоков денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(293,815)</b>	<b>(1,012,911)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств		(29,132)	(1,117)
Приобретение нематериальных активов		(20,000)	(1,065)
Взносы в уставный капитал дочерних компаний			(268,912)
Авансы, полученные под реализацию долевых инструментов			42,878
Реализация долевых инструментов		283,440	667,174
Приобретение долевых инструментов			(549)
Дивиденды полученные		1,910	
Вознаграждение полученное		213,992	183,896
Размещение/возврат денежных средств с депозитов	12	895,512	(202,794)
Выдача займов		(4,818)	(7,881)
Погашение займов выданных		300,860	303,847
<b>Чистое использование потоков денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>1,641,764</b>	<b>715,477</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение заемных средств			1,052,546
Погашение заемных средств	16	(1,308,058)	(1,052,546)
Возврат капитала участникам	15	(48,500)	
Увеличение акционерного капитала			268,912
<b>Чистое поступление потоков денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(1,356,558)</b>	<b>268,912</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(8,609)</b>	<b>(28,522)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	20,017	48,539
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>13</b>	<b>11,408</b>	<b>20,017</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер

*Лигай*



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»  
Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитала
<b>31 декабря 2014 года</b>		<b>32,365,034</b>	<b>(8,350,000)</b>	<b>24,015,034</b>
Совокупный доход за год			188,575	188,575
<b>Операции с собственниками Компании</b>				
Возврат капитала участнику	15		(11,946,923)	(11,946,923)
Взнос в капитал	15	268,912		268,912
<b>31 декабря 2015 года</b>		<b>32,633,946</b>	<b>(20,108,348)</b>	<b>12,525,598</b>
Совокупный доход за год			12,672	12,672
<b>Операции с собственниками Компании</b>				
Возврат капитала участнику	15		(767,423)	(767,423)
<b>31 декабря 2016 года</b>		<b>32,633,946</b>	<b>(20,863,099)</b>	<b>11,770,847</b>

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

И.О. Председателя Правления

А.Н. Кусаинов

Главный бухгалтер

*Лигай*



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.

Акиматом 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.

Основным видом деятельности Компании является деятельность холдинговых компаний.

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

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляла 71 и 75 человека соответственно.

### Дочерние организации

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

Ассоциированные организации

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.	
ТОО «Караолке»	41.01	41.01	РК, Карагандинская область, г.Каркаралинск, Ермекова, д.51
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 «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	-	РК, Карагандинская область, переулок Стартовый, дом № 61/1
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «Саумал»	32	32	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий 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.

## 2. Основные положения учетной политики

### Заявление о соответствии МСФО

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

Компания подготовила данную отдельную финансовую отчетность для Руководства. Кроме того, Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО в отношении Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»). В консолидированной финансовой отчетности операции дочерних предприятий, определенных как компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих долей или акций или в отношении которых Компания способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику, полностью консолидированы. Консолидированная финансовая отчетность Группы может быть получена в офисе Компании.

Ознакомление пользователями с данной отдельной финансовой отчетностью должно проводиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах операционной деятельности и изменениях в финансовом положении Группы в целом. Консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску И.О. Председателем Правления и главным бухгалтером Компании 14 апреля 2017 года.

#### **База для определения стоимости**

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

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая отдельная 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 отдельной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 9 - провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 27 - 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 27 - признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

#### **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2016 года непокрытый убыток Компании составил 20,863,099 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года - 20,108,348 тыс. тенге). Тем не менее, Руководство Компании уверено, что в течение как минимум двенадцать месяцев после отчетной даты Компания будет осуществлять предпринимательскую деятельность и не имеет намерения о прекращении деятельности. Деятельность Компании напрямую зависит от выполнения следующих государственных программ:

1. 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.

2. 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.
3. Государственная Программа «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров» целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Компании 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 Компания 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.

Компания 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 4 - Инвестиционное имущество;
- Примечание 8 - Займы выданные;
- Примечание 16 - Кредиты и займы.

#### **Прочие инвестиции**

Руководство Компании классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Компании о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Компании начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности.

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

## Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом убытков от 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 Компанией 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;
Офисное оборудование	от 3 до 7.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания 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 Компания 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 Компанией 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

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания 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 Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания 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 Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания 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 Компании 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 оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 8).

### *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 7), 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*

Компания 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 Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией 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, Компания 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 Компания 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 Компания 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 долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

#### *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, 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 ЕГДС (единицы, генерирующей денежные потоки).

Корпоративные активы Компании 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 Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании 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.

#### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе.

#### **Подходный налог**

В отдельной 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 отдельная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный 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 подоходному 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 подоходному 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 Компании 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 Компании 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.

#### **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**

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

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

##### **Финансовые доходы и расходы**

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

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

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания 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 Компания 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 Компании 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 Компанией.**

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. Компания 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 Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

#### **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. Данный стандарт не влияет на отдельную финансовую отчетность Компании.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»**

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если

сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 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 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. Применение данных поправок не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании не было подобных сделок в текущем году.

#### **Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»**

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 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 отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

#### **Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»**

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет 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 финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

#### **Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»**

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, 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, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, так как Компания продолжит учет инвестиций по методу первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

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

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

#### **Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>3</sup>
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>2</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>2</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг..

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

#### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является



обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

#### (а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Компания планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. Компания намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность. Если бы Компания не могла использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка.

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, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания 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 (IFRS) 9.

#### б) Обесценение

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

#### (в) Учет хеджирования

Компания считает, что все существующие отношения хеджирования, определенные в настоящее время по усмотрению Компании в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Компания не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9.

#### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 15 выручка признается 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. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями услуг.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной 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 (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. 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 ассоциированной 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.

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

Поправки к МСФО (IAS) 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 Компанией дополнительной информации.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 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 финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 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 Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 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 (IAS) 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 (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

#### **КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»**

КРМФО разъясняет, что, когда организация выплачивает или получает предоплату возмещения в иностранной валюте, датой операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании относящегося к ней актива, расхода или дохода является дата предоплаты возмещения (т.е. дата первоначального признания предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода). В случае нескольких выплат или поступлений предоплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или поступления предоплаты. КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»**

Поправки разъясняют, что организация может переводить объект в категорию или из категории инвестиционной недвижимости только тогда, когда есть свидетельства изменения характера его использования. Поправки подчеркивают, что изменения намерений руководства недостаточно для осуществления такого перевода объекта. Стандарт содержит перечень свидетельств изменения характера использования, который некоторыми воспринимался как полный список, поправки разъяснили, что этот перечень содержит лишь примеры таких свидетельств. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без оценки прошлых событий на основании появившейся позднее информации) или перспективно. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов**

Настоящий выпуск ежегодных усовершенствований внес изменения в следующие три стандарта.

Поправками к МСФО (IFRS) 1 были удалены краткосрочные освобождения, связанные с раскрытием информации о финансовых инструментах, вознаграждениями работников и инвестиционными

организациями в связи с тем, что отчетные периоды, в которых можно было применять эти освобождения, уже прошли и освобождения больше неприменимы. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что освобождение от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи, является единственным освобождением из общих требований по раскрытию. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

В соответствии с МСФО (IAS) 28, организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или аналогичная организация может принять решение учитывать инвестиции в свои ассоциированные организации или совместные предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, организация, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимся инвестиционной организацией, может решить при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что эти решения принимаются отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия при их первоначальном признании. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешено досрочное применение.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

#### 4. Инвестиционное имущество

Инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду дочерним предприятиям и прочим организациям.

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>219,050</b>	<b>196,498</b>	<b>415,548</b>
<b>2015 год</b>			
Амортизация		(16,613)	(16,613)
Обесценение		399	399
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>219,050</b>	<b>180,284</b>	<b>399,334</b>
Первоначальная стоимость	232,066	293,686	525,752
Износ		(51,932)	(51,932)
Обесценение	(13,016)	(61,470)	(74,486)
<b>2016 год</b>			
Перевод из основных средств		480	480
Амортизация		(7,429)	(7,429)
Возмещение стоимости	(161)	(31,486)	(31,647)
Обесценение	13,016	61,470	74,486
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>231,905</b>	<b>203,319</b>	<b>435,224</b>
Первоначальная стоимость	231,905	262,680	494,585
Износ		(59,361)	(59,361)

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 Компании.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость инвестиционного имущества составляет 435,224 тыс. тенге (в 2015 году: 399,334 тыс. тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена независимым оценщиком по состоянию на 21 апреля 2016 года с применением доходного подхода (Примечание 29).

Износ в размере 7,429 тысяч тенге был включен в прочие расходы (в 2015 году: 16,613 тысяч тенге).

#### 5. Инвестиции в дочерние организации

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2016г.</b>	<b>31.12.2015г.</b>
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	26,979,451	26,979,451
Возврат активов участнику	(17,571,858)	(16,852,936)
Обесценение	(991,716)	(1,303,227)
	<b>8,415,877</b>	<b>8,823,288</b>
АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка»	1,850,341	1,850,341
Обесценение	(1,850,341)	(1,850,341)
ТОО «СЗЦ Абайский»	384,961	384,961
Обесценение	(384,961)	(384,961)
	<b>8,415,877</b>	<b>8,823,288</b>

В 2016 году дочерняя компания ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договорам дарения имущество на сумму 718,923 тыс. тенге (2015 год: 11,946,923 тыс. тенге) (Примечание 15). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было отражено как распределение участнику.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» было признано в размере 1,303,228 тыс. тенге. В 2016 году обесценение было частично восстановлено в связи с полученной прибылью ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на сумму 311,512 тыс. тенге.

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

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

Движение в резерве под обесценение инвестиций в дочерние организации следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016г.</b>	<b>2015г.</b>
На начало года	(3,538,529)	(3,538,529)
Восстановление обесценения	311,512	
<b>На конец года</b>	<b>(3,227,017)</b>	<b>(3,538,529)</b>

#### 6. Инвестиции в ассоциированные компании

<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 «Агро2020»	49	160,000*	49	160,000*
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	152,660*	48.8	152,660*
ТОО «Арай KZ»	27	50,000*	27	50,000*
ТОО «Қараөлке»	41.01	15,000*	41.01	15,000*
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	21,043		
ТОО "BK Minerals"			25	10,069
ТОО «Саумал»	32	10,000*	32	10,000*
ТОО СП «KS Minerals Saryarka»			25	936
ТОО «Quartkz»	49	69*	49	69*
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69*	49	69*
		<b>576,460</b>		<b>566,422</b>

*Резерв по обесценению	(555,417)	(555,417)
	<b>21,043</b>	<b>11,005</b>

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

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>

## 7. Прочие инвестиции

### Долгосрочные

<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		944*		1,067
		<b>858,713</b>		<b>886,174</b>
*Резерв по обесценению		(534,891)		(529,423)
		<b>323,822</b>		<b>356,751</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 «Сарыаркамining»	20	134,464*	20	134,464*
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39.552	103,000*	39.552	103,000*
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	73,500	49	73,500
ТОО «Сокур Комир»	25	38,177		

TOO «SabtechJartasMining»	15	38,072	15	38,072
TOO «СП Камкор-Сарыарка»			25	35,541
TOO «НАР-АС и К»	20	30,008*	20	30,008*
TOO «AdelyaMining»			9.9	25,740
TOO «Сарыарка Гранит»			20	21,005*
TOO «Saryarka Resources Capital»			25	18,630
TOO «Сарыарка полиметаллы»	9.9	17,157	9.9	17,157
TOO «Сарыарка Gravel»	20	15,496		
TOO «Сарыарка Tungsten»			30	14,137
TOO «СП Батыстау»	25	13,297		
TOO «Сарыарка- Мп»	25	11,824		
TOO «Сарыарка Алтын»	20	11,379		
TOO «Недра Капитал Сарыарка»	25	9,296		
TOO «Петроресурс»	20	7,514	20	7,514
TOO «Акжарык Комир»	9.9	7,048		
TOO «PROFILEX CUPRUMS»	9.99	4,716		
TOO «НЕФТЬГАЗМАШ»	9.9	4,709		
TOO «Сарыарка Technology»	9.9	22		
		<b>677,728</b>		<b>676,817</b>
*Резерв по обесценению		(242,093)		(263,098)
		<b>435,635</b>		<b>413,719</b>

\*Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

Движение в резерве под обесценение прочих инвестиций следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>На начало года</b>	792,521	688,000
Начислено	(5,515)	
Восстановлено	(21,005)	(1)
Переводы	(47)	104,522
<b>На конец года</b>	<b>765,954</b>	<b>792,521</b>

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

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



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

## 8. Займы выданные

### Долгосрочные займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Долгосрочные займы</b>		
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	311,039	346,710
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»		258,900
Займы, выданные по программе "Моногорода"	72,216	102,216
Прочие беспроцентные займы	60,665	100,000
	<b>443,920</b>	<b>807,826</b>
Минус: Несамортизированный дисконт	(213,159)	(271,051)
Минус: Резерв по обесценению		(100,000)
	<b>230,761</b>	<b>436,775</b>

### Краткосрочные займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Краткосрочные займы</b>		
АО «УИК Арқа» (дочерняя компания)	686,860	851,525
ТОО «Арай KZ»	11,000	
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	419,805	337,005
	<b>2,006,331</b>	<b>1,938,467</b>
Минус: Несамортизированный дисконт		(31,179)
Резерв по обесценению	(817,719)	(446,419)
	<b>1,188,612</b>	<b>1,460,869</b>

### 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 Компания выдает займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

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

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

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

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

Движение в резерве под обесценение по займам выданным следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На начало года	(546,419)	(436,904)
Начислено	(271,300)	(109,515)
<b>На конец года</b>	<b>(817,719)</b>	<b>(546,419)</b>

#### 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	69,821	78,760
Задолженность дочерних организаций	75,184	-
Задолженность за реализацию доли участия		89,076
Прочая дебиторская задолженность	16,993	16,454
Задолженность по аренде	88	2,305
Задолженность по претензиям	72,025	18,535
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	695	593
	<b>234,806</b>	<b>205,723</b>

Минус: Резерв по сомнительным требованиям	(19,834)	(17,621)
Минус: Несамортизированный дисконт		(8,417)
	<b>214,972</b>	<b>179,685</b>

На 31 декабря анализ задолженности по возмещаемым затратам по контрактам на недропользование, задолженности дочерних организаций, задолженности за реализацию доли участия и 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	125,259	5,813	33,900	75,184	108	10,254
2015	144,103	63,038	2,305	78,760		

Движение в резерве под обесценение дебиторской задолженности следующее:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
На начало года	(17,621)	(15,420)
Начислено	(2,213)	(2,201)
<b>На конец года</b>	<b>(19,834)</b>	<b>(17,621)</b>

#### 10. Предоплаты

В тысячах тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	6,270	50,551
Текущие налоговые активы	191,031	155,323
Прочие	271	255
	<b>197,572</b>	<b>206,129</b>
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным	(2,140)	(11,276)
	<b>195,432</b>	<b>194,853</b>

Изменение в резерве под обесценение 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>

#### 11. Запасы

В тысячах тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Товары	23,337	225,290
Прочие	5,677	2,872
	<b>29,014</b>	<b>228,162</b>

#### 12. Банковские вклады

Краткосрочные банковские вклады

В тысячах тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Депозит АО «QAZAQ BANKI»	575,448	642,092
Депозит АО «Банк Астаны»	512,335	659,785
Депозит АО «AsiaCreditBank»	51,000	555,799
Депозит АО «БАНК РБК»		285,000
Депозит АО «Delta Bank»		50,315

Депозит АО «АТФ Банк»	500	500
АО «Tengri Bank»	60,500	
Вознаграждения по депозитам	238	2,042
	<b>1,200,021</b>	<b>2,195,533</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 Компания 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.

#### 13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Денежные средства на банковских счетах	11,408	20,017
	<b>11,408</b>	<b>20,017</b>

#### 14. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

В декабре 2015 года Компания приняла решение о передаче прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ними капитализированных расходов АО «КазТрансГаз». Передача права недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района планируется завершить в 2017 году.

Права недропользования на разведку метана в угольных пластах Караджарошаханского и Тентекского угленосных районах были переклассифицированы в возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, в связи с изменением в планах передачи.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района, контракт №4383-ТПИ от 25.04.14г.	1,458,441	940,850
Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Караджарошаханского угленосного района, контракт №4227-ТПИ-МЭ от 09.12.15г.		16,169
Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Тентекского угленосного района, контракт №4382-ТПИ-МЭ от 25.04.14г.		16,245
	<b>1,458,441</b>	<b>973,264</b>

#### 15. Капитал

	<b>31.12.2014г.</b>	<b>Выпуск акций в 2015 г.</b>	<b>31.12.2015г.</b>	<b>31.12.2016г.</b>
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая				
Номинальной стоимостью 1	26,887,900,498	268,912,000	27,156,812,498	27,156,812,498
акции 1 тенге		268,912,000	25,680,426,956	25,680,426,956
Номинальной стоимостью 1			747,854,624	747,854,624
акции 2 тенге				

Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге			607,520,568	607,520,568
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге			121,010,350	121,010,350
<b>Уставный капитал тыс. тенге включая</b>	<b>32,365,034</b>	<b>268,912</b>	<b>32,633,946</b>	<b>32,633,946</b>
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 Компания 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» передало 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 Компании, было признано напрямую через капитал Компании (Примечание 5).

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

#### **16. Кредиты и займы**

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

##### *Долгосрочная часть*

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

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компания 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., Компании предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2.65% и 2.78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Также Компании были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Номиналь- ная ставка процента	Год наступлени я срока платежа	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
			Номиналь- ная стоимость	Балансова я стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансо- вая стоимост ь
<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>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 г.г. движение в амортизации дисконта следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На начало года	353,665	217,522
Доходы от финансирования		293,929
Расходы на финансирование	(233,456)	(157,786)
<b>На конец года</b>	<b>120,209</b>	<b>353,665</b>

#### 17. 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. Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности ТОО «Петроресурс» от 09.11.2011 г.	55,500	
ТОО «Жана Арка 2020»	Учред. договор от 19.09.13г.	2,227	1,692
ТОО «B.S.K»		5,457	3,370
Прочие		7,595	4,934
		<b>70,779</b>	<b>65,496</b>

#### 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,628,911	1,054,963
Прочая кредиторская задолженность	41	32,270
	<b>1,628,952</b>	<b>1,087,233</b>

Из торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2016 г. 1,611,104 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 1,034,233 тыс. тенге) приходится на задолженность перед АО «КазТрансГаз» по договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана в угольных пластах Карагандинского угольного бассейна. В рамках данного соглашения АО «КазТрансГаз» финансирует геологоразведочные работы на угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района и предъявляет счета за такие работы Компании. В свою очередь Компания получает контракт на разведку и оплачивает все налоги и иные платежи, связанные с исполнением контракта (Примечание 14). После завершения проведения геологоразведочных работ, проведения процедур по постановке запасов метана на государственный баланс полезных ископаемых Республики Казахстан, и заключения Компанией контракта на добычу, Компания передаст контракт на добычу АО «КазТрансГаз» и АО «КазТрансГаз» компенсирует понесенные затраты Компании.

#### 19. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	117,040	144,689
Социальный налог	887	2,391
Индивидуальный подоходный налог	671	1,972
Земельный налог		81
Социальное страхование	668	656
Обязательные пенсионные взносы	2,056	2,844
	<b>121,322</b>	<b>152,633</b>

#### 20. Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от реализации товаров стабфонда	233,551	168,619
Доходы по передаче контрактов на недропользование	157,003	224,443
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	127,064	86,503
Доходы от реализации активов	25,585	29,107
	<b>543,203</b>	<b>508,672</b>

## 21. Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от списания сомнительных обязательств	48,344	
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	46,970	63,530
Операционная аренда	7,381	8,954
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	2,700	134,000
Прочие доходы	14,026	1,354
	<b>119,421</b>	<b>207,838</b>

## 22. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по заработной плате	286,148	280,386
Налоги	28,506	
Услуги по аренде	15,525	19,053
Прочие профессиональные услуги	14,884	29,588
Командировочные расходы	10,064	6,736
Консультационные и аудиторские услуги	8,585	23,700
Запасы	7,542	8,435
Износ и амортизация	6,955	5,874
Обучение персонала	5,485	1,974
Расходы по сопровождению программного обеспечения	4,869	4,696
НДС	4,199	706
Услуги связи	1,942	2,606
Государственные пошлины	1,548	8,896
Размещение информации в СМИ	95	7,200
Прочие	3,187	13,440
	<b>399,534</b>	<b>413,290</b>

## 23. Обесценение

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Инвестиции в дочерние компании	311,512	
Инвестиционная недвижимость	74,486	399
Прочие инвестиции	15,490	
Авансы выданные	9,136	(9,401)
Ассоциированные компании		
Займы выданные	(271,300)	(109,515)
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(2,213)	(2,201)
	<b>137,111</b>	<b>(120,718)</b>

## 24. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Участие в международном форуме	38,000	
Пени по КПП		107,428
Госпошлина	11,083	
Износ и амортизация инвестиционной недвижимости	7,429	16,668
Оценка доли участия	6,924	
Ремонт и обслуживание	5,397	
Налоги	4,593	1,413
Прочее	8,323	10,938
	<b>81,749</b>	<b>136,447</b>



**25. Доходы от финансирования**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Вознаграждения по депозитам	220,237	181,155
Результат амортизации дисконта по займам выданным/полученным с низкой ставкой процента	140,758	671,560
Вознаграждения по кредитам, займам	26,791	32,145
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности	8,417	5,139
	<b>396,203</b>	<b>889,999</b>

**26. Расходы на финансирование**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
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>

**27. Расходы по корпоративному подоходному налогу**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	18,836	35,783
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль текущего года	(72,967)	75,313
<b>Итого расход/(экономия) по налогу на прибыль текущего года</b>	<b>(54,131)</b>	<b>111,096</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>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Прибыль/убыток до налогообложения	(35,945)	299,671
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	(7,189)	59,934
Невычетаемые расходы	19,561	51,162
Обесценение инвестиций	(66,503)	
	<b>(54,131)</b>	<b>111,096</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>			
Отложенные налоговые активы	186,697	38,032	224,729
Основные средства и инвестиционная недвижимость	1,846	(1,846)	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,208	(1,117)	4,091

Займы выданные	169,730	36,446	206,176
Затраты по контрактам на 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		(11,756)	(11,756)
Займы полученные	(70,733)	46,691	(24,042)
	<b>115,964</b>	<b>72,967</b>	<b>188,931</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Отражено в отчете о прибылях и убытках		
	На начало года		На конец года
<b>2015 год</b>			
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>234,781</b>	<b>(48,084)</b>	<b>186,697</b>
Основные средства и инвестиционная недвижимость	2,526	(680)	1,846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,299	(91)	5,208
Займы выданные	219,768	(50,038)	169,730
Затраты по контрактам на недропользование	4,944	2,472	7,416
Резервы на неиспользованные отпуска	1,831	172	2,003
Задолженность по налогам	413	81	494
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(43,504)</b>	<b>(27,229)</b>	<b>(70,733)</b>
Займы полученные	(43,504)	(27,229)	(70,733)
	<b>191,277</b>	<b>(75,313)</b>	<b>115,964</b>

## 28. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлен ниже, в тыс. тенге.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2016 и 2015 годов и соответствующее сальдо на 31 декабря 2016 и 2015 гг:

### Балансы

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность		
		связанных сторон	связанным сторонам	по займам связанным сторонам
Дочерние организации	31.12.2015г			851,525
	31.12.2016г	75,184		686,860
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
	31.12.2016г	11,378		182,400
				2,448,262
				1,140,204

### Сделки

<i>В тысячах тенге</i>		Доход от дивидендов	Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	
			Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанным сторонам
Дочерние организации	31.12.2015г.		171,618	12,812
	31.12.2016г.	1,645	239,849	29,200
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 Компании 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 Компании в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 35,621 тысяча тенге и 38,385 тысяч 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» (в качестве компании, полностью принадлежащей государственному органу) были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенных для дальнейшего инвестирования в компании-недропользователи. Компания получает право на недропользование от государства безвозмездно. Право на недропользование признается по номинальной (нулевой) стоимости в финансовой отчетности.

### 29. 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 Компанией 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	4	435,224			435,244
Займы выданные	8	1,419,373			1,419,373
<b>Обязательства</b>					
Кредиты полученные	16	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	4	399,334			399,334
Займы выданные	8	1,897,644			1,897,644
<b>Обязательства</b>					
Кредиты полученные	16	2,094,597			2,094,597

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

	Изменение в %	Чувствительность; в тыс.
<b>Здания и сооружения, машины и оборудование</b>		
Коэффициент накопленного износа	5%	421,808

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Изменение ставки	Чувствительность	Изменение ставки	Чувствительность
Займы выданные	5/(5)	122,513/(122,513)	5/(5)	137,315/(137,315)
Кредиты полученные	5/(5)	57,010(57,010)	5/(5)	122,413/(122,413)

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

### 30. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги и банковские вклады, торговую дебиторскую задолженность, а также кредиты и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по все финансовым инструментам.

#### *Управление риском недостаточности капитала*

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации долга и капитала. Общая стратегии Компании не изменилась по сравнению с 2015 годом.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 16 за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и Капитал Компании (включая уставный капитал и непокрытый убыток).

#### *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 Компании 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.

Компания не подвержена валютному риску, так как по состоянию на отчетную дату у Компании 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).

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке (Примечание 16).

#### *Структура*

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, 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	1,419,373	1,897,644
Депозиты в банках	1,286,692	2,195,533

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

#### Прочий ценовой риск

Компания 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 Компании, обычно ограничивается суммами (при наличии таковых), на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Компания 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 Bank 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 Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

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	
На 31 декабря 2016 года					
Займы полученные		763,500	376,704		1,140,204

Краткосрочная кредиторская задолженность		1,628,911			1,628,911
	-	2,392,411	376,704		2,769,115
<b>На 31 декабря 2015 года</b>					
Займы полученные	798,058	510,000	798,058	342,146	2,448,262
Краткосрочная кредиторская задолженность		1,054,963			1,054,963
	<b>798,058</b>	<b>1,564,963</b>	<b>798,058</b>		<b>3,503,225</b>

### 31. Договорные и условные обязательства

#### *Финансовые гарантии*

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

#### *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 Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

#### *Операционная среда*

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

#### *Судебные процессы*

По мнению Руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### *Условные обязательства*

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

### 32. События после отчетной даты

31 марта 2017 года АО «УИК «Арка» частично погасила заем (Примечание 8) имуществом на сумму 322,611 тыс. тенге.