

**АО «Национальная компания «Социально-
предпринимательская корпорация «Шымкент» и
его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,**

и Отчет независимого аудитора

Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

Содержание

	Страница
Отчет независимого аудитора	2-4
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-39
Приложение 2	40-42
Приложение 3	43-44
Приложение 4	45-46
Приложение 6	47-50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 5 в дополнение к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерних предприятий, составленной в соответствии с МСФО, Группа выпустила следующие формы консолидированной финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Партнер по аудиту



Мусагул А.Б.

Квалификационное свидетельство аудитора №0000393 от 25.04.1998 г.

**Директор
ТОО "Crowe Horwath Nomad"**



Махмутова С.С.

Государственная лицензия юридического лица № 16019846 от 28.12.2016 г.

г. Астана, район Алматы, ул. А. Байтурсынулы, д. 3, блок В-2, офис 1305

30 июня 2017 года

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	6	160 739	181 715
Биологические активы		222	222
Разведочные и оценочные активы		44 923	44 923
Нематериальные активы		153	220 300
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	740 029	740 678
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	406 537	2 073 002
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		4 421	52 505
Отложенные налоговые активы		22 630	4 962
Прочие долгосрочные активы		15 286	112 309
Итого долгосрочных активов:		1 394 940	3 430 616
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 766 754	3 623 237
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	150 366	147 204
Запасы	11	93 305	269 983
Предоплата по подоходному налогу		174 360	90 511
Прочие краткосрочные активы	12	184 336	496 104
Прочие краткосрочные финансовые активы		2 116 535	-
Итого краткосрочных активов:		5 485 656	4 627 039
Итого активов		6 880 596	8 057 655

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах казахстанских тенге

	<u>Прим</u>	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	3 735 055	3 733 525
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	14	(810 331)	(706 943)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации		2 924 724	3 026 582
Доля неконтролирующих собственников		-	-
Итого собственного капитала		2 924 724	3 026 582
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	3 624 200	3 718 200
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		8 177	17 251
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		84 044	178 547
Отложенные налоговые обязательства		4 437	5 618
Прочие долгосрочные обязательства		-	220 223
Итого долгосрочных обязательств		3 720 858	4 139 839
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	16	11 500	641 667
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		16 047	21 394
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	106 558	136 628
Краткосрочные резервы	18	20 959	20 797
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		2 497	2 508
Вознаграждения работникам		18 225	26 811
Прочие краткосрочные обязательства	19	59 228	41 429
Итого краткосрочные обязательства		235 014	891 234
Итого обязательств и собственного капитала		6 880 596	8 057 655

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года

Председатель Правления
Алдажаров А.Т.

МП



Главный бухгалтер
Нурсултанова Б.Ж.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка от реализации услуг	20	702 651	1 167 829
Себестоимость реализованных услуг	21	(662 020)	(1 176 238)
Валовая прибыль		40 631	(8 409)
Расходы по реализации	22	(99 160)	(55 198)
Административные расходы	23	(584 831)	(376 832)
Прочие доходы	24	98 307	189 281
Прочие расходы	25	(185 257)	(135 905)
Операционная прибыль/(убыток)		(730 310)	(387 063)
Доходы по финансированию	26	617 289	333 582
Расходы по финансированию	27	(60 573)	(69 746)
Доход от выбытия дочерней организации		89 860	-
Прочие неоперационные доходы/расходы		(429)	
Доход/убыток от инвестиций, учитываемые по методу долевого участия		-	374
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(84 163)	(122 853)
Расходы по налогу на прибыль	28	14 012	(5 958)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		(40)	16 517
Прибыль (убыток) за год		(70 191)	(112 294)
Прочая совокупная прибыль/ (убыток)		(70 191)	3 241
Общая совокупная прибыль / (убыток)		(70 191)	(109 053)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года

Председатель Правления
Алдажаров А.Т.

Главный бухгалтер
Нурсултанова Б.Ж.



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		1 300 228	1 637 727
в том числе:			
реализация товаров, услуг		687 287	1 230 519
прочая выручка		4 134	-
вознаграждения полученные		448 595	200 362
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		27 514	97 682
прочие поступления		132 698	109 164
Выбытие денежных средств, всего		991 694	1 190 332
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		449 136	677 894
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		4 537	34 472
выплаты по заработной плате		319 196	265 548
выплата вознаграждения		-	3 644
подоходный налог уплаченный		59 005	110 959
прочие выплаты		159 820	97 815
Чистое движение денег от операционной деятельности		308 534	447 395
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		25 042	11 020
в том числе:			
реализация основных средств		15 600	3 083
реализация прочих финансовых активов		616	-
прочие поступления		8 826	7 937
Выбытие денежных средств, всего		626 788	435 241
в том числе:			
приобретение основных средств		7 298	12 414
приобретение нематериальных активов		146	-
приобретение других долгосрочных активов		-	374 388
предоставление займов		619 336	48 328
прочие выплаты		8	111
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(601 746)	(424 221)

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		298 465	4 900 484
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов		-	1 912 536
получение займов		58 000	2 550 500
получение вознаграждений		-	73 824
прочие поступления		240 465	363 624
Выбытие денежных средств, всего		861 736	2 046 629
в том числе:			
погашение займов		782 271	1 964 760
выплата вознаграждений		-	71 200
выплата дивидендов		-	10 669
прочие выбытия		79 465	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(563 271)	2 853 855
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		(856 483)	2 877 029
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 623 237	746 208
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	2 766 754	3 623 237

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года

Председатель Правления

Алдажаров А.Т.

МП



Главный бухгалтер

Нурсултанова Б.Ж.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г.	1 832 707	(594 974)	1 237 733
Изменение в учетной политике	-	(2 916)	(2 916)
На 1 января 2015 г. (пересчитанное)	1 832 707	(597 890)	1 234 817
Прибыль (убыток) за год	-	(109 053)	(109 053)
Эмиссия акций	1 900 818	-	1 900 818
На 31 декабря 2015	3 733 525	(706 943)	3 026 582
На 1 января 2016 г.	3 733 525	(706 943)	3 026 582
Изменение в учетной политике	-	(33 197)	(33 197)
На 1 января 2016 г. (пересчитанное)	3 733 525	(740 140)	2 993 385
Прибыль (убыток) за год	-	(70 191)	(70 191)
Эмиссия акций	1 530	-	1 530
На 31 декабря 2016 г.	3 735 055	(810 331)	2 924 724

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года

Председатель Правления
Алдажаров А.Т.

МП



Главный бухгалтер
Нурсултанова Б.Ж.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

1. Общие сведения о Группе

Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» создано Постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года №170 «О создании акционерного общества» «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент».

Регистрация в качестве хозяйствующего субъекта была произведена 26 июля 2011 года за номером 353-1958-01- АО серия В № 0608503 Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области г. Шымкент. Группа зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете г. Шымкент 27 июля 2011 года, ему присвоен БИН 110740015540.

Регистрация в качестве плательщика по НДС с 1 февраля 2012 г. произведена Налоговым управлением по Аль-Фарабийскому району 24 декабря 2012 г.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Общества: Республика Казахстан, 160013, Южно-Казахстанская область, г. Шымкент, Каратауский район, проспект Байдибек би, дом 32А.

Группа не зарегистрировано в качестве участника внешнеэкономической деятельности.

В соответствии со статистическим учетом и согласно ОКЭД (70220) основным видом деятельности материнской компании является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

В соответствии с уставом Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» может осуществлять следующие виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Органами управления Группы являются:

- 1) Высший орган - общее собрание акционеров;
- 2) Орган управления - Совет директоров;
- 3) Исполнительный орган - Правление;
- 4) Орган, осуществляющий контроль за финансово - хозяйственной деятельностью Группы - Служба внутреннего аудита.

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом материнской компании.

Конечной контролирующей стороной Группы является Государство в лице ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерних предприятий (далее - «Группа»). По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 года в состав Группы входили следующие предприятия:

Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля владения	
			2016 г.	2015 г.
ТОО «Тұран құрылыс»,	Республика Казахстан, ЮКО, 160011, г. Шымкент, Каратауский район, мкрн. Нұрсат, 127/1	инженерные изыскания и предоставление технических консультаций в этой области	100%	100%
ТОО «Алтынтөбе»	Республика Казахстан, ЮКО, 160308, Казыгурсткий район, село Каржан, ул. Жуматаева, 29	научные исследования в сфере сельского хозяйства применительно к условиям сельского хозяйства Южно-Казахстанской области	100%	100%
ТОО «Құрылыс Сапа»	Республика Казахстан, ЮКО, 160000, г. Шымкент, Аль-Фарабийский район, пл. Аль-Фараби, 3 «А».	инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности с законодательством РК	100%	100%
ТОО «Опытное хозяйство Бирликский»	160909, Республика Казахстан, Южно-Казахстанская обл., Сарыагашский район, с. Бирлик, квартал Бирлик, дом 23.	производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления	100%	100%
ТОО «Сарыағаш-кошет»,	160913, Республика Казахстан, ЮКО, Сарыагашский район, село Жемисти	научные исследования в сфере сельского хозяйства применительно к условиям Южно-Казахстанской области	100%	100%
ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік»	160000, Республика Казахстан, ЮКО, г. Шымкент, Енбекшинский район, территория бывшего фосфорного завода, б/н	консалтинговые услуги по: - разработке концепции, предварительного технико-экономического обоснования или иная аналитическая работа по развитию специализированных площадок (индустриальные, агроиндустриальные, туристские зоны и иные объекты); - анализу и выдаче заключений, выработке рекомендаций	100%	100%

ТОО «Управляющая компания
«Транспортно-логистическая
зона»,

160013, Республика
Казахстан, ЮКО, г. Шымкент,
Аль-Фарабийского район,
бульвар Кунаева, д. 48

ТОО «ОҢТҮСТІК» АЗЫҚ-
ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ»

160013, Республика
Казахстан, ЮКО, г. Шымкент,
Аль-Фарабийского район,
бульвар Кунаева, д. 48.

ТОО «Оңтүстік Келес»

Республика Казахстан, ЮКО,
Сарыагашский район, с.
Бескубыр, ул. Исмаилова, б/н.

при разработке технико-экономического обоснования, проектно-сметной документации специализированных площадок (индустриальные, агроиндустриальные, туристские зоны и иные объекты), передаваемых либо подлежащих передаче, либо возможных передаче в управление Компании в будущем

эксплуатационные услуги: подведение, передача, перевозка и реализация энергоресурсов (природный газ, тепло энергия, вода, питьевая вода, канализация); ремонт, техническое обслуживание и модернизация инженерных сетей; вывоз и захоронение мусора	100%	100%
---	------	------

осуществление внешнеэкономической деятельности, в том числе экспорт и импорт продуктов питания, сырья, комплектующих изделий, машин и оборудования, товаров народного потребления, сельхозпродукции и др. в рамках деятельности по стабилизации цен	100%	100%
---	------	------

производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления	-	100%
---	---	------

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2016 года непокрытый убыток Группы составил 810 331 тыс. тенге (убыток за период 70 191 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года непокрытый убыток Группы составил 740 134 тыс. тенге (убыток за период 109 053 тыс. тенге). Тем не менее, Руководство Группы уверено, что в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты Группа будет осуществлять предпринимательскую деятельность и не имеет намерения о прекращении деятельности.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2016 года составлял 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 339,47 тенге за 1 доллар США).

2.1 Основа консолидации

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерних компаний относится на контролируемую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменение доли участия в дочерних компаниях без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);

- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 6 – Основные средства
- Примечание 10 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 11 - Запасы
- Примечание 28 – Подоходный налог

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Группы.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется

информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности

4. Существенные положения учетной политики

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Такая стоимость включает затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству объектов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в Группу, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом за расчётные сроки полезной службы, представленные далее:

Основные средства	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	17-40
Транспортные средства	10-15
Канцелярские машины и компьютеры	3-5
Прочее	3-7

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и

приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, либо как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, исходя из их назначения. Группа определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансовых активов, их оценка осуществляется по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – состоят из наличных средств, находящихся в обращении и являющихся законным платежным средством в соответствующем государстве. Денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости.

Денежные эквиваленты – краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, быстро конвертируемые в определенные денежные средства и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Финансовые инвестиции квалифицируются в качестве эквивалента денежных средств, только когда они имеют короткий срок погашения: три месяца или меньше, с даты их приобретения.

Дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а так же комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые инвестиции и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке, и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в собственном капитале, реклассифицируется в отчет о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на

наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат в прибылях и убытках.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае долевых инвестиций, классифицированных, как имеющиеся в наличии для продажи, объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибыли или убытке убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения по долевым инвестициям не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Группа среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиции превышает ее справедливую стоимость, а так же величину такого превышения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность, займы полученные и прочие обязательства.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и Группа намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется посредством применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Налогообложение

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отсроченный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в консолидированной финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Оценочные обязательства

Резервы признаются в случае, если у Группы имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Учет вознаграждений работникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;
- другие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилей или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участия в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более чем 12 месяцев после окончания периода;
- выходные пособия.

Учет доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, то есть собственный капитал - это доля владения собственника в Группе. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: акционерный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей консолидированной финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны имеющие доли участия в Группе наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено примечании 27.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Поступления по операционной аренде признаются как операционные доходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Группа не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО(IFRS)14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся 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 отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО(IFRS)11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений 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 объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (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 стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к 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 и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к 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 применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают,

чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась 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 и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к 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 консолидированной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей консолидированной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО(IFRS)5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

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

МСФО(IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

- (i) Договоры на обслуживание Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.
- (ii) (ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО(IAS)19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО(IAS)34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в консолидированном отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Группа выпустила 4 формы консолидированной финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикаций организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые являются частью настоящей консолидированной финансовой отчетности и представлены в виде приложений 2,3,4 и 6. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к консолидированной аудированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

6. Основные средства

Расходы по амортизации распределены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Себестоимость	6 816	2 905
Административные расходы	14 177	22 730
	<u>20 993</u>	<u>25 635</u>

Движение основных средств за 2016 год следующее

	<u>Земля и Здания и соружения</u>	<u>Транс портные средства</u>	<u>Машины и обору дование</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 01 января 2016 года	70 467	64 120	32 321	14 807	181 715
Поступления	11 012	11 750	8 757	4 809	36 328
Выбытия	(9 445)	(11 627)	(18 123)	(5 202)	(44 397)
Перевод в основные средства	-	-	7 421	-	7 421
Расходы по износу	(5 600)	(6 396)	(4 409)	(4 588)	(20 993)
Износ по выбытиям	-	665	-	-	665
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	66 434	58 512	25 967	9 826	160 739
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	98 817	73 666	81 011	26 465	279 959
Накопленный износ на 31.12.2016 г.	(32 383)	(15 154)	(55 044)	(16 639)	(119 220)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	66 434	58 512	25 967	9 826	160 739

Движение основных средств за 2015 год следующее

	<u>Земля и Здания и соружения</u>	<u>Транс портные средства</u>	<u>Машины и обору дование</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 01 января 2015 года	329 620	37 911	32 631	15 787	415 949
Поступления	15 868	51 473	10 659	8 708	86 708
Выбытия	(270 639)	(21 562)	(621)	(10 900)	(303 722)
Перемещение	-	-	(59)	59	-
Выбытие основных средств по выбывающей компании	-	-	(247)	(4 597)	(4 844)
Расходы по износу	(4 406)	(4 345)	(11 019)	(5 865)	(25 635)
Перемещение	(62)	-	699	(637)	-
Износ основных средств по выбывающей компании	-	-	60	2 124	2 184
Износ по выбытиям	86	643	359	9 987	11 075
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	70 467	64 120	32 462	14 666	181 715
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	97 250	73 543	82 956	26 858	280 607
Накопленный износ на 31.12.2015 г.	(26 783)	(9 423)	(50 635)	(12 051)	(98 892)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	70 467	64 120	32 321	14 807	181 715

Группа использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 51 108 тыс. тенге, однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года равна 0 тенге.

7. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	2016 год	2015 год
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	740 029	740 304
Переоценка инвестиций	-	374
Итого	740 029	740 678

Расшифровка инвестиций в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия:

	%	2016	%	2015
	владения		владения	
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	10%	268 031	10%	268 031
ТОО «Автострой – Шымкент»	50%	38 928	50%	38 928
ТОО «Иран – Бақ Оңтүстік»	-	-	50%	28
ТОО «Қаратау Тас»	-	-	9%	401
ТОО «Сайрам Транс-Оңтүстік»	9,9%	173	9,9%	173
ТОО «Шымкент күрделі құрылыс»	7,14%	432 873	7,14%	433 117
ТОО «Онтустик Индустриал Гринн Енерджи»	8%	24	-	-
		740 029		740 678

8. Прочие долгосрочные финансовые активы

	2016 год	2015 год
Долгосрочные предоставленные займы	406 537	2 073 002
Итого	406 537	2 073 002

Условия кредитования представлены следующим образом:

	№ договора	Ставка вознаг ж дения	Срок погашени я	Крат- косроч- ная часть	Дол- госроч- ная часть
2016 год					
Лечебно-реабилитационный комплекс «Сарыагаш»	№SPK-SHM2012/2 от 31.08.2012г.	5,7%	31.07.2018	-	61 067
	№SPK-SHM2012/5 от 26.12.2012г.	6,5%	27.06.2018	-	18 742
ТОО «Шымкент инновация»	№SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 года	6,5%	20.03.2016	-	7 000
ТОО ЫРЫС МФО	№ SPK-SHM 2012/1 от 11.06.2012г.	3%	25.09.2017	1 497 200	-
	№SPK-SHM 2014/3 от 01.08.2014 года	4,5%	19.03.2019	-	287 000
АО «УК «СЭЗ «Оңтүстік»	№SPK-SHM 2015/1 от 08.05.2015г.	6,5%	05.05.2019	-	32 728
ТОО «Оңтүстік Құрылыс Сервис»	№SPK-SHM 2016/1 от 05.01.2016 года(Г1,Г2)	1%		619 335	-
				2 116 535	406 537
2015 год					
Лечебно-реабилитационный комплекс «Сарыагаш»	№SPK-SHM2012/2 от 31.08.2012г.	5,7%	31.07.2018	-	99 636
	№SPK-SHM2012/5 от 26.12.2012г.	6,5%	27.06.2018	-	31 236

Реабилитационно-оздоровительный комплекс «Бирколик»	№SPK-SHM2012/4 от 14.11.2012г.	5,7%	31.05.2017	-	19 102
ТОО «ЫРЫС МФО»	№ SPK-SHM 2012/1 от 11.06.2012г.	3%	25.09.2017	-	1 497 200
	№SPK-SHM 2011/1 от 21.12.2011г.	3%	28.10.2016	-	94 000
	№SPK-SHM 2014/3 от 01.08.2014 года	4,5%	19.03.2019	-	287 000
АО «УК «СЭЗ «Оңтүстік»	№SPK-SHM 2015/1 от 08.05.2015г.	6,5%	05.05.2019	-	37 828
ТОО «Шымкент инновация»	№SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 года	6,5%	20.03.2016	-	7 000
				-	2 073 002

9. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	21 386	10 777
Деньги на депозитных счетах	2 745 105	3 611 629
Денежные средства в кассе, в тенге	263	831
Итого	2 766 754	3 623 237

На 31 декабря 2016 года у Группы не имелось денежных средств в валюте.

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность	170 008	90 435
Краткосрочная задолженность работникам	8 127	7 988
Краткосрочная задолженность по выданным займам	8 580	2 446
Краткосрочная задолженность по депозитам	23 130	31 154
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	45 932	48 970
Резерв по сомнительным требованиям	(105 411)	(33 789)
Итого	150 366	147 204

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в казахстанских тенге.

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	2016 год	2015 год
Остаток на начало периода	(33 789)	(34 573)
Списано за счет резерва	2 748	6 456
Начислено резерва	(74 370)	(5 672)
Остаток на конец периода	(105 411)	(33 789)

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	Более 180 дней
2016	170 008	170 008	-	-	-	-	-
2015	90 435	90 435	-	-	-	-	-

11. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали следующие позиции:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Сырье и материалы	4 339	3 601
Товары	-	21 195
Товары по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров	87 246	196 203
Готовая продукция	1 720	11 212
Незавершенное производство	-	37 772
Итого	<u>93 305</u>	<u>269 983</u>

12. Прочие краткосрочные активы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Авансы выданные	180 123	485 207
Расходы будущих периодов	546	5 298
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	4 554	5 599
<i>Резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам</i>	<i>(887)</i>	<i>-</i>
Итого	<u>184 336</u>	<u>496 104</u>

13. Акционерный капитал

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Акционерный капитал	3 735 055	3 733 525
Итого	<u>3 735 055</u>	<u>3 733 525</u>

14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	(706 943)	(594 974)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(70 191)	(109 053)
Изменение в учетной политике	(33 197)	(2 916)
Итого	<u>(810 331)</u>	<u>(706 943)</u>

15. Займы

По состоянию на отчетную дату займы представлены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Долгосрочные финансовые обязательства	3 624 200	3 718 200
Итого	<u>3 624 200</u>	<u>3 718 200</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой следующие долгосрочные займы:

- соглашения о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Занятость 2020» от 15.05.2012г. с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» в сумме 1 497 200 тыс. тенге, которые подлежат гашению до 28 сентября 2017 года; ставка вознаграждения 2,78% годовых.
- договора о государственных закупках по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров №107 от 26.10.2015г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 840 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 31.12.2018г.
- соглашения о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Развитие моногородов 2012-2020 годы» от 01.07.2014 года в сумме 287 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 20.03.2019 года, ставка вознаграждения 3,71% годовых.

16. Краткосрочные займы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Займ в АО «Нурбанк»	11 500	641 667
Итого	11 500	641 667

По состоянию на конец 2016 года Группа имеет ссудную задолженность перед банком АО «Нурбанк» согласно договора банковского займа №1/16-06 от 14 ноября 2016 г. Залоговым обеспечением АО «НК «СПК «Шымкент» по действующему финансированию является заклад денег по Договору залога денег (заклад) (без вознаграждения) №1/1/15-06 от 23 октября 2015 года и по дополнительному соглашению №11 от 14 ноября 2016 года к нему, заключенному между Группой и АО «Нурбанком».

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская и прочая задолженность на отчетную дату представлена следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Торговая кредиторская задолженность	92 867	119 859
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	1 971	996
Задолженность по исполнительным листам	366	554
Задолженность перед подотчетными лицами	198	3 064
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	11 156	12 155
Итого	106 558	136 628

Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

18. Краткосрочные резервы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	20 959	20 797
Итого	20 959	20 797

Движение резерва представлено следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Остаток на начало периода	20 797	26 829
Списано за счет резерва	(4 230)	(9 261)
Начислено резерва	4 392	3 229
Остаток на конец периода	20 959	20 797

19. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату представлены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Авансы полученные	1 129	2 816
Прочие краткосрочные обязательства	2 149	248
Обязательство по налогам	45 393	26 384
Обязательства по другим обязательным платежам	10 557	11 981
Итого	59 228	41 429

20. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка представлена следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Доход от реализации продукции и оказании услуг	390 773	89 041
Доход от реализации инжиниринговых услуг в	204 160	238 987

строительстве		
Доход от совместной деятельности	53 341	16 618
Доходы от реализации товаров стабилизационного фонда	23 892	757 390
Доход от оказания услуг по организации и проведению роуд-шоу	23 833	9 043
Доход от оказания услуг технического надзора	-	3 500
Доход от реализации готовой продукции	7 195	47 407
Возврат проданной продукции	(543)	-
Доход от реализации услуг	-	5 843
Итого	702 651	1 167 829

21. Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость оказанных Группой услуг и реализованных товаров представлена следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	310 236	798 231
Заработная плата	132 730	128 974
Материальные затраты, ГСМ	70 221	15 478
Расходы на ремонт и обслуживание электрических сетей	50 955	14 602
Себестоимость готовой продукции	22 543	45 470
Отчисления от оплаты труда	12 910	12 386
Себестоимость реализованных товаров, услуг	9 073	62 393
Себестоимость оказанных инжиниринговых услуг в строительстве	8 722	22 372
Амортизация	6 816	2 905
Ремонт ОС	5 711	342
Аренда помещения, автотранспорта и оборудования	5 678	27 291
Страхование	3 881	1 191
Командировочные расходы	3 803	4 339
Расходы на посев, удобрения	-	18 671
Типографские расходы	-	942
Прочие расходы	18 741	20 651
	662 020	1 176 238

22. Расходы по реализации

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Операционная аренда	55 612	-
Перевозка продовольственных товаров	28 648	40 437
Пломбы	-	228
Услуги по фасовке	-	581
Услуги грузчиков	8 603	8 391
Услуги по вывозу ТБО	606	1 000
Услуги сортировщиц	3 600	4 288
Услуги экспертизы	80	35
Мешкотара	-	84
Прочие расходы	2 011	154
	99 160	55 198

23. Административные расходы

За 2016 и 2015 годы административные расходы были представлены следующими статьями:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Заработная плата	216 824	212 623

Списание ГСМ и материалов	157 982	11 791
Налоги, сборы	32 865	14 056
Услуги по организации мероприятий по привлечению инвесторов	22 636	6 475
Командировочные расходы	21 029	21 944
Аренда	18 938	8 690
Амортизация ФА	15 917	14 067
Отчисления от заработной платы	8 723	10 066
Услуги аутсорсинга	6 389	3 497
Аудиторские услуги	6 205	9 396
Охрана	4 800	3 000
Коммунальные услуги	4 510	1 297
Рекламные расходы	2 510	8 352
Услуги банка	2 066	2 865
Списание естественной убыли товаров стабилизационного фонда	1 306	6 094
Услуги связи	1 056	960
Прочие расходы	61 075	41 689
	584 831	376 832

24. Прочие доходы

Доходы представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Доход от выбытия активов	36 243	7 884
Доходы от списания задолженности	34 740	2 198
Доходы от государственных субсидий	26 681	81 085
Доход от безвозмездно полученных активов	22	84 454
Доход от курсовой разнице	1	17
Доход от операционной аренды	-	1 102
Прочие доходы	620	12 541
Итого	98 307	189 281

25. Прочие расходы

	2016 год	2015 год
Расходы по выбытию активов	96 463	3 697
Расходы по созданию резервов	71 342	5 672
Ненормативные расходы по порче товаров Стабфонда	6 400	
Расходы по созданию резерва по отпускам	4 392	3 229
Расходы по операционной аренде	-	85 827
Расходы по курсовой разнице	2	89
Прочие расходы	6 658	43 849
Итого	185 257	135 905

26. Доходы по финансированию

	2016 год	2015 год
Доход по вознаграждениям по депозитам	559 140	268 394
Доход по вознаграждениям по выданным займам	44 269	65 020
Доходы по дивидендам	7 091	-
Прочие доходы от финансирования	6 789	168
Итого	617 289	333 582

27. Расходы по финансированию

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Расходы по вознаграждениям	60 573	69 746
Итого	60 573	69 746

Финансовые расходы состоят из начисленных вознаграждений:

- по соглашению о предоставлении бюджетных кредитов в рамках Программы «Занятость 2020» от 25.11.11 года с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности», сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 2,65% годовых в сумме 2 076 тыс. тенге;
- по соглашению о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Занятость 2020» от 15.05.2012 года с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» в сумме 1 500 000 тыс. тенге, сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 2,78% годовых в сумме 41 622 тыс. тенге;
- по соглашению о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Развитие моногородов 2012-2020 годы» от 01.07.2014 года с ГУ «Кентауский городской отдел предпринимательства акимата г.Кентау» в сумме 290 000 тысяч тенге, сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 3,71% годовых в сумме 10 648 тысяч тенге;
- по договору банковского займа №1/15-06 от 23.10.2015г. с АО «Нурбанк» сроком на 1 год, со ставкой вознаграждения 15,5% годовых в сумме 25 078 тысяч тенге.

28. Подоходный налог

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(158)	2 435
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	14 170	3 523
Расход по налогу на прибыль	14 012	5 958

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан

Сверка между расходом по налогу и производением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прибыль/убыток до налогообложения	(159 109)	(122 853)
Официальная ставка налога, %	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	(31 822)	24 571
Налоговый эффект:		
Постоянных разниц	17 810	30 529
Расход (экономия) по налогу на прибыль	14 012	5 958

Группа подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. (Обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Группы.

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Отложенные активы, нарастающим итогом:		
Основные средства	8 228	6 841
Резерв по сомнительным долгам	(21 243)	(6 758)
Резерв по отпускам	(4 195)	(4 161)

Прочие резервы	-	5 618
Налоги	(983)	(884)
	(18 193)	656
Признанные отложенные активы:	(22 630)	(4 962)
Признанные отложенные обязательства:	4 437	5 618

Движение отложенного налога за 2016 год:

	2015	Изменения	2016
Основные средства	6 841	1 387	8 228
Резерв по сомнительным долгам	(6 758)	(14 485)	(21 243)
Резерв по отпускам	(4 161)	(34)	(4 195)
Прочие резервы	5 618	(5 618)	-
Налоги	(884)	(99)	(983)
	656	(18 849)	(18 193)

Движение отложенного налога за 2015 год:

	2014	Изменения	2015
Основные средства	4 168	2 673	6 841
Резерв по сомнительным долгам	(6 924)	166	(6 758)
Резерв по отпускам	(5 367)	1 206	(4 161)
Прочие резервы	5 853	(235)	5 618
Налоги	(249)	(635)	(884)
	(2 519)	3 175	656

29. Операции со связанными сторонами

Связанными с Группой сторонами являются:

- Ключевой управленческий персонал Группы;
- Конечной контролирующей стороной Группы является Государство в лице ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области»

Управленческий персонал Группы

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2016	2015
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	22 428,18	13 263,21
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	4	3

30. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычно деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2016 года у Группы не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2017 году.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. 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.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и Группы, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Затраты на работников

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательств немедленно отражаются в учете.

Группа является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Группа выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенным в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих вопросы охраны окружающей среды, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Бизнес-риски

Группа подвержена бизнес-рискам, которые могут быть связаны с недостаточной загрузкой зернохранилищ вследствие неурожая. Урожайность зерновых культур в свою очередь напрямую связана с природно-географическими условиями и географическим расположением зерновых регионов. Современные достижения в области агротехнологической политики позволяют сглаживать негативное воздействие или наоборот усиливать положительное влияние данного фактора, однако до сих пор наблюдается сильная зависимость объемов производства зерна от климатических условий. Также на урожайность большую роль оказывает нехватка средств у фермеров для приобретения удобрений, семян хорошего качества, гербицидов, а также резкий рост цены на нефтепродукты в период посевной и сбора урожая.

31. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычной деятельности Группа подвергается рыночным рискам, кредитному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Группа не хеджирует рыночные риски.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группа или на стоимость имеющихся у него 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 произведенных инвестиций.

Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу товаров и услуг, кроме ожидаемых потребностей Группы; такие договора не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Кредитный риск – Группа придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Нурбанк».

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные агентством Standard&Poor's, на соответствующие отчетные даты по АО «Цеснабанк», АО «Казкоммерцбанк», АО Банк «Kassa Nova», АО «Нурбанк», АО «Bank RBK», АО «БанкЦентрКредит», АО «Delta Bank», ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)», АО «Qazaq Banki», АО "AsiaCredit Bank", в которых размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2016	2015
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+/негативный/B, kzBBB-	B+/стабильный/B, kzBBB
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's	CCC+/негативный/C, kzB-	B+/стабильный, kzB-
АО «БанкЦентрКредит»	Standard & Poor's	B+/стабильный/B, kzBBB	B+/стабильный/B, kzBBB
АО «Delta Bank»	Standard & Poor's	B/стабильный/B, kzBB+	B/стабильный/B, kzBB+
АО «Kassa Nova»	Standard & Poor's	B/негативный/C, kzBB	B/негативный/C, kzBB
АО «Нурбанк»	Standard & Poor's	B/стабильный/B	B/стабильный/B
АО «Bank RBK»	Standard & Poor's	B/позитивный/C, kzBB	B/позитивный/C, kzBB+
АО "AsiaCredit Bank"	Standard & Poor's	B/стабильный, A+	B/Негативный
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Standard & Poor's	BB/негативный/B, kzA+	BB/негативный/B, kzBBB

АО «Qazaq Banki»	Standard & Poor's	B-/стабильный/С, kzBB-	B-/стабильный/С, kzBB-
АО «Сбербанк»	Standard & Poor's	Ba3/негативный/NP	BBB-/негативный
АО «Каспий банк»	Standard & Poor's	BB-/негативный/B, kzBBB+	BB-/негативный/B, kzBBB+

Чрезмерная концентрация риска Группы сосредоточена на дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90-120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновению которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

2016 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	2 766 754	-	2 766 754
Дебиторская задолженность	150 366	4 421	154 787
Краткосрочные финансовые активы	2 116 535	406 537	2 523 072
	5 033 655	410 958	5 444 613
Финансовые обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства	(27 547)	(3 632 377)	(3 659 924)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(106 558)	(84 044)	(190 602)
	(134 105)	(3 716 421)	(3 850 526)
Чистая позиция на 31 декабря 2016 года	4 899 550	(3 305 463)	1 594 087

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

2015 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	3 623 237	-	3 623 237
Дебиторская задолженность	147 204	52 505	199 709
Краткосрочные финансовые активы	-	2 073 002	2 073 002
	3 770 441	2 125 507	5 895 948
Финансовые обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства	(663 061)	(3 735 451)	(4 398 512)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(136 628)	(178 547)	(315 175)
	(799 689)	(3 913 998)	(4 713 687)
Чистая позиция на 31 декабря 2015 года	2 970 752	(1 788 491)	1 182 261

Группа подвержена риску ликвидности, однако Руководство Группы считает, что обязательства будут погашены денежными средствами, которые Группа сгенерирует за счет операционной деятельности.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2015 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Риск изменения ставки вознаграждения

Риск изменения процентной ставки относится в основном, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года Группа не имела долгосрочных долговых обязательств с плавающими процентными ставками, поскольку процентные ставки по займам Группы являются фиксированными.

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств, финансовых активов, имеющиеся в наличие для продажи, торговой дебиторской задолженности, займов и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	2016 год		2015 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Денежные средства	2 766 754	2 766 754	3 623 237	3 623 237
Торговая дебиторская задолженность	154 787	154 787	199 709	199 709
Итого	2 921 541	2 921 541	3 822 946	3 822 946
Финансовые обязательства:				
Краткосрочные финансовые обязательства	(3 659 924)	(3 659 924)	(4 398 512)	(4 398 512)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(190 602)	(190 602)	(315 175)	(315 175)
Итого	(3 850 526)	(3 850 526)	(4 713 687)	(4 713 687)

33. События после отчетной даты

В 2017 году в результате инвентаризации была выявлена недостача товара Стабилизационного фонда. Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» данная недостача была учтена в консолидированной финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2016 года, как корректирующее событие в сумме 147 199 тыс. тенге.

34. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 30 июня 2017 года.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	740 029	740 678
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	160 739	181 715
Биологические активы	119	222	222
Разведочные и оценочные активы	120	44 923	44 923
Нематериальные активы	121	153	220 300
Отложенные налоговые активы	122	22 630	4 962
Прочие долгосрочные активы	123	15 286	112 309
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 394 940	3 430 616
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		6 880 596	8 057 655
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	11 500	641 667
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	16 047	21 394
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	106 558	136 628
Краткосрочные резервы	214	20 959	20 797
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2 497	2 508
Вознаграждения работникам	216	18 225	26 811
Прочие краткосрочные обязательства	217	59 228	41 429
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	235 014	891 234
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	3 624 200	3 718 200
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	8 177	17 251
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	84 044	178 547
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	4 437	5 618
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	220 223
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 720 858	4 139 839
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 735 055	3 733 525
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-	33 191
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(810 331)	(740 134)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	2 924 724	3 026 582
Доля неконтролирующих	421		

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	740 029	740 678
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	160 739	181 715
Биологические активы	119	222	222
Разведочные и оценочные активы	120	44 923	44 923
Нематериальные активы	121	153	220 300
Отложенные налоговые активы	122	22 630	4 962
Прочие долгосрочные активы	123	15 286	112 309
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 394 940	3 430 616
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		6 880 596	8 057 655
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	11 500	641 667
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	16 047	21 394
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	106 558	136 628
Краткосрочные резервы	214	20 959	20 797
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2 497	2 508
Вознаграждения работникам	216	18 225	26 811
Прочие краткосрочные обязательства	217	59 228	41 429
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	235 014	891 234
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	3 624 200	3 718 200
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	8 177	17 251
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	84 044	178 547
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	4 437	5 618
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	220 223
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 720 858	4 139 839
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 735 055	3 733 525
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-	33 191
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(810 331)	(740 134)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	2 924 724	3 026 582
Доля неконтролирующих	421		

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	702 651	1 167 829
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(662 020)	(1 176 238)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	40 631	(8 409)
Расходы по реализации	013	(99 160)	(55 198)
Административные расходы	014	(584 831)	(376 832)
Прочие расходы	015	(185 257)	(135 905)
Прочие доходы	016	98 307	189 281
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(730 310)	(387 063)
Доходы по финансированию	021	617 289	333 582
Расходы по финансированию	022	(60 573)	(69 746)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	374
Прочие неоперационные доходы	024	89 860	-
Прочие неоперационные расходы	025	(429)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(84 163)	(122 853)
Расходы по подоходному налогу	101	14 012	(5 958)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(70 151)	(128 811)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(40)	16 517
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(70 191)	(112 294)
собственников материнской организации		(70 191)	(112 294)
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	3 241
Переоценка основных средств	410	-	3 241
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	414		

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 300 228	1 637 727
реализация товаров и услуг	011	687 287	1 230 519
прочая выручка	012	4 134	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	27 514	97 682
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	448 595	200 362
прочие поступления	016	132 698	109 164
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	991 694	1 190 332
платежи поставщикам за товары и услуги	021	449 136	677 894
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4 537	34 472
выплаты по оплате труда	023	319 196	265 548
выплата вознаграждения	024	-	3 644
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	59 005	110 959
прочие выплаты	027	159 820	97 815
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	308 534	447 395
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	25 042	11 020
в том числе:			
реализация основных средств	041	15 600	3 083
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047	616	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	8 826	7 937
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	626 788	435 241

приобретение основных средств	061	7 298	12 414
приобретение нематериальных активов	062	146	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	374 388
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	619 336	48 328
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	8	111
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(601 746)	(424 221)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	298 465	4 900 484
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	1 912 536
получение займов	092	58 000	2 550 500
полученные вознаграждения	093	-	73 824
прочие поступления	094	240 465	363 624
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	861 736	2 046 629
погашение займов	101	782 271	1 964 760
выплата вознаграждения	102	-	71 200
выплата дивидендов	103	-	10 669
Погашение обязательств по финансовому лизингу	104		
прочие выбытия	105	79 465	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(563 271)	2 853 855
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(856 483)	2 877 029
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	3 623 237	746 208
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 766 754	3 623 237

Председатель Правления
Алдажаров А.Т.

(подпись)

Главный бухгалтер
Нурсултанова Б.Ж.
Место печати

(подпись)

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и его дочерние предприятия

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 832 707	-	-	-	(594 974)	-	1 237 733
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(2 916)	-	(2 916)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100							
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	1 832 707	-	-	-	(597 890)	-	1 234 817
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(109 053)	-	(109 053)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-			
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Реклассификация эмиссионного дохода									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1 900 818	-	-	-	-	-	-	1 900 818
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевого инструмента (акций)	312								
Выпуск долевого инструмента связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструмента (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу	316								

собственников								
Прочие операции с собственниками	317	1 900 818	-	-	-	-	-	1 900 818
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	3 733 525	-	-	-	(706 943)	-	3 026 582
Изменение в учетной политике	401					(33 197)		(33 197)
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	3 733 525	-	-	-	(740 140)	-	2 993 385
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(70 191)	-	(70 191)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(70 191)	-	(70 191)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-			
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							

Курсовая разница о инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 711 по 718)	700	1 530	-	-	-	-	-	-	1 530
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственникам	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент инвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717	1 530	-	-	-	-	-	-	1 530
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	3 735 055	-	-	-	(810 331)	-	-	2 924 724

Директор
Алдажаров А.Т.
Главный бухгалтер
Нурсултанова Б.Ж.
Место печати



(подпись)

(подпись)