

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

**Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.  
и Отчет независимого аудитора**

**Шымкент, 2018**

## Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) .....	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
Примечания к отдельной финансовой отчетности .....	9
1 Общие сведения об АО «НК «СПК «Шымкент» .....	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности .....	10
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения .....	11
4 Существенные положения учетной политики .....	12
5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях .....	18
6 Дополнительная информация, представляемая с отдельной финансовой отчетностью .....	21
7 Денежные средства .....	22
8 Краткосрочные займы .....	22
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	23
10 Запасы.....	24
11 Предоплата по налогам.....	24
12 Авансы уплаченные и предоплата .....	24
13 Прочие краткосрочные активы.....	24
14 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	25
15 Инвестиции в организации .....	25
16 Долгосрочная дебиторская задолженность .....	25
17 Основные средства .....	26
18 Обязательства по налогам.....	26
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	27
20 Авансы полученные.....	27
21 Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам .....	27
22 Долгосрочные финансовые обязательства .....	27
23 Капитал .....	28
24 Доход от реализации продукции и оказания услуг .....	28
25 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг.....	28
26 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг .....	28
27 Общие и административные расходы .....	28
28 Прочие доходы .....	29
29 Прочие расходы.....	29
30 Доходы от финансирования.....	29
31 Расходы на финансирование.....	29
32 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги.....	30
33 Операции со связанными сторонами .....	31
34 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	32
35 Финансовые инструменты – управление рисками .....	33
36 Последующие события.....	37

## Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) .....	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
Примечания к отдельной финансовой отчетности .....	9
1 Общие сведения об АО «НК «СПК «Шымкент» .....	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности .....	10
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения .....	11
4 Существенные положения учетной политики .....	12
5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях .....	18
6 Дополнительная информация, представляемая с отдельной финансовой отчетностью .....	21
7 Денежные средства .....	22
8 Краткосрочные займы .....	22
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	23
10 Запасы.....	24
11 Предоплата по налогам.....	24
12 Авансы уплаченные и предоплата .....	24
13 Прочие краткосрочные активы.....	24
14 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия .....	25
15 Инвестиции в организации .....	25
16 Долгосрочная дебиторская задолженность .....	25
17 Основные средства .....	26
18 Обязательства по налогам.....	26
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	27
20 Авансы полученные.....	27
21 Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам.....	27
22 Долгосрочные финансовые обязательства .....	27
23 Капитал .....	28
24 Доход от реализации продукции и оказания услуг .....	28
25 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг.....	28
26 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг.....	28
27 Общие и административные расходы.....	28
28 Прочие доходы .....	29
29 Прочие расходы.....	29
30 Доходы от финансирования.....	29
31 Расходы на финансирование.....	29
32 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги .....	30
33 Операции со связанными сторонами .....	31
34 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски .....	32
35 Финансовые инструменты – управление рисками .....	33
36 Последующие события.....	37

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3-4 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «НК «СПК «Шымкент» (далее именуемое – «Компания», «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

От имени Руководства АО «НК «СПК «Шымкент»:

  
Алдажаров А.Т.  
Председатель Правления

29 июня 2018 г.  
г. Шымкент, Республика Казахстан



  
Нурсултанова Б.Ж.  
Главный бухгалтер

29 июня 2018 г.  
г. Шымкент, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Адресат:** Общее собрание акционеров АО «НК «СПК «Шымкент»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «НК «СПК «Шымкент» (далее именуемое - «Компания»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 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 Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность**

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

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

### **Ответственность аудитора**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть

Товарищество с ограниченной ответственностью «СПК «Шымкент» зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является членом международного объединения Crowe Horwath International Limited.

Crowe Horwath Nomad, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of Crowe Horwath International Limited.

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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- ◆ выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ◆ получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ◆ оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- ◆ формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность;
- ◆ выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

#### **Дополнительная информация, представляемая с отдельной финансовой отчетностью**

В дополнение к отдельной финансовой отчетности АО «НК «СПК «ШЫМКЕНТ», составленной в соответствии с МСФО, Компания выпустила финансовую отчетность, утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале» по состоянию на 01 января 2018 года, которые используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

#### **ТОО «Crowe Horwath Nomad»**

Государственная лицензия Комитета  
финансового контроля Министерства финансов  
Республики Казахстан № 18002567 от 07  
февраля 2018 года на занятие аудиторской  
деятельностью

Республика Казахстан, г. Астана,  
ул. А. Байтурсынова, д.1, В-А3, оф.1911  
«29» июня 2018 года



Партнер А. Каюпов

Доверенность № 43 от 14.11.2017 года



Аудитор Д. Сайран

Квалификационное свидетельство аудитора №  
0000435 от 31.01.2017 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2017 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
<b>I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	<u>7</u>	1 400 656	2 560 756
Краткосрочные финансовые инвестиции	<u>8</u>	623 392	2 116 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>9</u>	248 072	81 230
Запасы	<u>10</u>	302 237	88 515
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	<u>11</u>	201 917	164 764
Предоплата по налогам, кроме КПП	<u>11</u>	15 199	13
Авансы уплаченные и предоплата	<u>12</u>	687 018	172 243
Прочие краткосрочные активы	<u>13</u>	429 024	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		792 244	-
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4 699 759</b>	<b>5 184 056</b>
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	<u>14</u>	722 353	740 029
Инвестиции в дочерние организации	<u>15</u>	420 674	563 957
Долгосрочная дебиторская задолженность	<u>16</u>	32 069	427 892
Основные средства	<u>17</u>	132 117	32 253
Разведочные и оценочные активы		44 923	44 923
Отложенные налоговые активы	<u>32</u>	12 385	18 217
Прочие долгосрочные активы		27 650	15 286
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>1 392 171</b>	<b>1 842 557</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>6 091 930</b>	<b>7 026 613</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>			
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства		-	11 500
Задолженность по налогам, кроме КПП	<u>18</u>	8	22 102
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>19</u>	16 755	8 779
Авансы, полученные от заказчиков	<u>20</u>	90 309	48
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>21</u>	6 638	6 133
Прочие краткосрочные обязательства		-	184
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>113 710</b>	<b>48 746</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	<u>22</u>	2 127 000	3 624 200
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 127 000</b>	<b>3 624 200</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	<u>23</u>	4 185 331	3 735 055
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>23</u>	47 277	9 606
Непокрытый убыток прошлых лет	<u>23</u>	(381 388)	(390 994)
<b>V. ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>3 851 220</b>	<b>3 353 667</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 091 930</b>	<b>7 026 613</b>

Алдажаров А.Т.

Председатель Правления

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Нурсултанова Б.Ж.

Главный бухгалтер

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2017	2016
Доход от реализации продукции и оказания услуг	<u>24</u>	151 273	341 295
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	<u>25</u>	(160 712)	(327 779)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(9 439)</b>	<b>13 516</b>
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	<u>26</u>	(67 721)	(90 426)
Административные расходы	<u>27</u>	(262 185)	(368 119)
Прочие доходы	<u>28</u>	19 975	12 154
Прочие расходы	<u>29</u>	(15 654)	(99 639)
<b>Доход (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>(335 024)</b>	<b>(532 514)</b>
Прочие неоперационные доходы		-	(429)
Доходы от финансирования	<u>30</u>	428 562	607 583
Расходы на финансирование	<u>31</u>	(32 323)	(79 424)
<b>Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия</b>		<b>(519)</b>	<b>-</b>
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности</b>		<b>60 696</b>	<b>(4 784)</b>
<b>Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности</b>		<b>1 275</b>	<b>-</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>61 971</b>	<b>(4 784)</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>32</u>	(14 694)	14 390
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>47 277</b>	<b>9 606</b>
Прибыль (убыток), приходящаяся на: акционеров материнской компании		47 277	9 606
от продолжающейся деятельности		1,13	0,26
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b>		<b>47 277</b>	<b>9 606</b>
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		47 277	9 606


  
 \_\_\_\_\_  
**Алдажаров А.Т.**
**Председатель Правления**

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан



  
 \_\_\_\_\_  
**Нурсултанова Б.Ж.**
**Главный бухгалтер**

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	2017	2016
<b>Прим.</b>		
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>497 589</b>	<b>844 245</b>
реализация товаров и услуг	160 966	360 993
вознаграждения полученные	316 532	448 595
авансы полученные	1 000	-
прочие поступления	19 091	34 657
<b>Выбытие всего,</b>	<b>1 229 875</b>	<b>493 264</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	514 365	324 231
авансы выданные	516 713	-
выплаты по заработной плате	121 126	92 121
корпоративный подоходный налог		36 234
другие платежи в бюджет	71 133	
прочие выплаты	6 538	40 678
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(732 286)</b>	<b>350 981</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 908 751</b>	<b>35 972</b>
реализация основных средств	17	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	44 084	-
получение дивидендов	-	19 320
погашение займов, предоставленных другим организациям	1 864 667	
прочие поступления		1 052
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>794 849</b>	<b>619 336</b>
приобретение основных средств	17	10 436
предоставление займов другим организациям	784 413	619 336
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>1 113 902</b>	<b>(583 364)</b>
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>297 691</b>
эмиссия акций и взносы участников	-	-
получение займов	-	58 000
получение вознаграждения	-	70 500
прочие поступления	-	169 191
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>1 541 716</b>	<b>861 736</b>
погашение займов	1 508 700	782 271
выплаты вознаграждений	33 016	79 465
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(1 541 716)</b>	<b>(564 045)</b>
<b>ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств</b>	<b>(1 160 100)</b>	<b>(796 428)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>7</b>	<b>2 560 756</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>7</b>	<b>1 400 656</b>

Алдажаров А.Т.

Председатель Правления

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Нурсултанова Б.Ж.

Главный бухгалтер

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2016 года	3 733 525	(379 825)	3 353 700
Корректировка ошибок прошлых лет		(11 169)	(11 169)
Пересчитанное сальдо	3 733 525	(390 994)	3 342 531
Прибыль/убыток за период		9 606	9 606
Всего прибыль/убыток за период	-	9 606	9 606
Эмиссия акций/Взносы участников	1 530		1 530
Сальдо на 31 декабря 2016 года	3 735 055	(381 388)	3 353 667
Изменение в учетной политике			
Пересчитанное сальдо	3 735 055	(381 388)	3 353 667
Прибыль/убыток за период		47 277	47 277
Всего прибыль/убыток за период	-	47 277	47 277
Эмиссия акций	450 276		450 276
Сальдо на 31 декабря 2017 года	4 185 331	(334 111)	3 851 220


  
 \_\_\_\_\_
   
**Алдажаров А.Т.**
**Председатель Правления**

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан



  
 \_\_\_\_\_
   
**Нурсултанова Б.Ж.**
**Главный бухгалтер**

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

## Примечания к отдельной финансовой отчетности

### 1 Общие сведения об АО «НК «СПК «Шымкент»

Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» в Республике Казахстан зарегистрировано 26 июля 2011 года за номером 353-1958-01- АО серия В № 0608503 Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области г. Шымкент. Акционерное общество является самостоятельным предприятием, имеющим дочерние и совместно контролируемые организации. Общество зарегистрировано по месту нахождения в качестве налогоплательщика с 27 июля 2011 года под бизнес - идентификационным номером (БИН) 110740015540.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество имеет пять дочерних компаний: ТОО «Алтынтебе», ТОО «Опытное хозяйство Бирликский», ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік», ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона», ТОО «ОҢТҮСТІК» АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ. Общество является единственным участником этих компаний со 100 % долей уставного Капитала.

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

Общество создано в организационно-правовой форме акционерного общества и в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Общество создано в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Оңтүстік».

Указанная реорганизация проведена на основании решения акционеров от 1 октября 2010 года, принятого в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 222, которым во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» государственный пакет акций акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Оңтүстік» передан из республиканской собственности равными долями по 33,33% в коммунальную собственность Южно-Казахстанской, Кызылординской и Жамбылской областей.

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

Общество не зарегистрировано в качестве участника внешнеэкономической деятельности. В соответствии со статистическим учетом и согласно ОКЭД (70220) основным видом деятельности Общества 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 Общества являются:

- ◆ Высший орган - общее собрание акционеров;
- ◆ Орган управления - Совет директоров;
- ◆ Исполнительный орган - Правление;
- ◆ Орган, осуществляющий контроль за финансово - хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита.

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

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

### **Уставный капитал**

Выпуск разделен на 250 000 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C58670015. Номинальная стоимость 1 штуки акций 100 тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года акции в количестве 41 853 311 штук размещены и оплачены полностью, уставный капитал сформирован в размере 4 185 331 тыс. тенге.

Регистратор сделки АО «Единый регистратор Ценных Бумаг», осуществляющее деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг.

## **2 Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

**Соответствие методу начисления** заключается в том, что в 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 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 соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

**Принцип непрерывности деятельности** - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания 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 2017 года непокрытый убыток Общества составил 334 111 тыс. тенге (прибыль за период 47 277 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года непокрытый убыток Общества составил 381 388 тыс. тенге (прибыль за период 9 606 тыс. тенге). Тем не менее, Руководство Общества уверено, что в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты Общество будет осуществлять предпринимательскую деятельность и не имеет намерения о прекращении деятельности.

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности** - данная 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 2017 года составлял 332.33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 333.29 тенге за 1 доллар США).

## **3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

### **Оценки и допущения**

Подготовка 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 отдельной финансовой отчетности:

- Примечание 17 – Основные средства
- Примечание 9 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 10 - Запасы
- Примечание 32 – Подоходный налог

### **Суждения**

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

### **Индикаторы обесценения**

На каждую отчетную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания 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 Компании.

### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих

процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- ◆ уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- ◆ уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- ◆ уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

### **Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности**

Компания проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Компания, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

### **Отложенные налоговые активы и обязательства**

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в отдельной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

### **Остаточный срок полезного использования основных средств**

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Компании.

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

## **4 Существенные положения учетной политики**

### **4.1 Запасы**

ТМЗ оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Для приведения до чистой стоимости ТМЗ при проведении ежегодной инвентаризации определяются неликвидные и залежалые товары, по которым создается резерв. Себестоимость ТМЗ включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения (в зависимости от условий договора с поставщиком), затраты на переработку. Затраты на приобретение включают: цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения, транспортно-заготовительные расходы, прямо связанные с приобретением запасов. Торговые скидки, возврат переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение. Оценка себестоимости ТМЗ производится в АО методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых ТМЗ признается как расход в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход.

## 4.2 Финансовые активы

### Первоначальное признание

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, имеющих в наличии для продажи, либо как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, исходя из их назначения. Компания 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 поставку 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании 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. Резервы, условные активы и условные обязательства

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.

По дебиторской задолженности, которая не погашена в установленный срок в соответствии с договором о сроках оплаты, создается резерв по сомнительным требованиям. Начисление резерва Компания производит методом процента от объема реализации выполненных работ (оказанных услуг). Резерв по сомнительным требованиям Компания признает как расход. Раскрытие дебиторской задолженности в балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям. В отношении дебиторской задолженности, по которой в соответствии законодательством Республики Казахстан истек срок исковой давности, проводится претензионная и исковая работа. В случае если претензионной и исковой работой не достигнуто погашение долга, то решением уполномоченного или специального органа (комиссии) Компании, имеющего право принимать решения о списании безнадежной

задолженности, такая задолженность признается безнадежным долгом и подлежит списанию за счет созданного резерва.

### **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 Компания 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.

Компания 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 Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Компания 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;
- ◆ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе.

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

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

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда 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.

### **4.3 Основные средства**

#### **(1) Собственные активы**

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 Компанию, 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.

#### **(2) Износ**

Начисление амортизации по всем объектам ОС Компании производится линейным методом (метод равномерного начисления) исходя из срока полезной службы. Сроком полезной службы является период, в течение которого Компания ожидает использовать объект ОС.

Применяются следующие сроки полезной службы по группам ОС:

	Годы
Здания	17-40
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-7

### **4.4 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. Компания 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 Компании 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 отдельном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и Компания 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.

### **4.5 Налоги**

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

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг (за исключением НДС по нерезидентам), может быть зачтен с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчетной даты.

В Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

#### **4.6 Вознаграждения сотрудникам**

##### **(1) Признание**

Трудовые отношения между Компанией и работниками регулируются законодательством Республики Казахстан о труде, индивидуальными трудовыми договорами и внутренними документами Компании. Основой оплаты труда работников Компании являются штатные расписания. Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице учета рабочего времени методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Заработная плата работников Компании перечисляется на личные карточные счета или выдается из кассы предприятия.

##### **(2) Краткосрочные оплачиваемые отпуска**

Компания должна признавать ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков:

- ◆ при накапливаемых оплачиваемых отпусках – на момент оказания работником услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков;
- ◆ при ненакапливаемых оплачиваемых отпусках – непосредственно при наступлении отпуска.

##### **(3) Пенсионные выплаты.**

Компания производит отчисления в пенсионный фонд от имени своих работников, согласно утвержденным требованиям по пенсионному обеспечению в Республике Казахстан. Удержанные выплаты в пенсионный фонд производятся от оплаты труда работников.

#### **4.7 Капитал**

Собственный капитал Компания состоит из уставного капитала, дополнительного оплаченного и неоплаченного капитала, резервного капитала и нераспределенного дохода (убытка).

Распределение чистого дохода, остающегося в распоряжении Компании после уплаты всех налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, осуществляется в порядке, определенном решением Акционера Компании.

#### **4.8 Доходы**

Доход-это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшение обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, несвязанного с вкладами собственников. Доход определяется по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению.

**Доход от оказания услуг** признается при соблюдении общих и следующих условий: стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большой степенью достоверности и расходы, понесенные при проведении сделки и расходы необходимые для завершения сделки, оцениваются с большей степенью достоверности. Стадия завершения сделки в зависимости от ее характера, определяется в соответствии с условиями сделки по фактически оказанным услугам.

#### **4.9 Расходы**

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

#### 4.10 Пересчет иностранной валюты

Отдельная финансовая отчетность Компания представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой Компании. Это валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Записи в бухгалтерском учете по операциям, производимых в иностранной валюте, отражаются на счетах бухгалтерского учета в национальной валюте – тенге, в пересчете по курсу с применением средневзвешенного курса, сложившегося по итогам торгов на Казахстанской фондовой бирже (KASE).

### 5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В отчетном году Компания применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСБУ и КИМСФО, относящиеся к его операциям и вступающие в силу при составлении отчетности за период, начавшийся с 1 января 2017 года.

Следующие изменения в МСФО и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Компании:

#### 5.1 Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Следующие изменения в стандартах и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Общества:

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

##### Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

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

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

Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

##### Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

##### Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной

организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Применение этих поправок не окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

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

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

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

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

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

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

### **Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»**

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию

или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данный стандарт не применим к Компании.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)**

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Ожидается что применение указанных усовершенствований не окажет влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **6 Дополнительная информация, представляемая с отдельной финансовой отчетностью**

В дополнение к данной финансовой отчетности Компания выпустила финансовую отчетность, утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»:

- «Бухгалтерский баланс»
- «Отчет о прибылях и убытках»,
- «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»,
- «Отчет об изменениях в капитале»

по состоянию на 01 января 2018 года, которые используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

**7 Денежные средства**

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

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Денежные средства в кассе</b>	<b>452</b>	<b>105</b>
<b>Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге</b>	<b>185 482</b>	<b>99</b>
в том числе:	-	-
KZ1677490KZ220316007 в АО "AsiaCredit Bank"	4 314	2
KZ24998STB0000097887 в АО "Цесна Банк"	1	62
KZ41914122203KZ000F8 в ДБ АО "Сбербанк"	-	11
KZ55549C1398R6005500 в АО "Qazaq Banki"	180 003	18
KZ589260801161384000 в АО "Казкоммерцбанк"	38	-
KZ6484906KZ000591538 в АО "Нурбанк"	-	1
KZ874500739860000015 АО "Банк Астаны"	978	-
KZ95551X127000046KZT в АО Банк Kassa Nova	-	5
KZ03926004CN00002796 в АО "Казкоммерцбанк"	146	-
KZ656200060000114007 в АО "Tengri Bank"	2	-
<b>Денежные средства на депозитных счетах, всего</b>	<b>1 214 722</b>	<b>2 560 552</b>
в том числе:		
KZ03551X126000005KZT в АО Банк Kassa Nova депозит2	-	986 791
KZ1184906KZ000145225 в АО "Нурбанк" депозитный 3	-	962 218
KZ2384906KZ002117504 в АО Нурбанк (займ)	-	11 543
KZ334500739860000017 в АО "Банк Астаны" депозитный	102 351	-
KZ386200060000114008 в АО "Tengri Bank" депозит	389 056	-
KZ8477490KZ221516031 в АО "AsiaCredit Bank" депо 3	522 394	-
KZ91549C139822157017 в АО "Qazaq Banki" депозитный	-	600 000
KZ91551X126000011KZT в АО Банк Kassa Nova депозит3	200 921	-
<b>Итого</b>	<b>1 400 656</b>	<b>2 560 756</b>

На 31 декабря 2017 года у Общества не имелось денежных средств в валюте.

**8 Краткосрочные займы**

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Краткосрочные займы связанным сторонам, всего</b>	<b>623 392</b>	<b>2 116 535</b>
Қарабұлақ Сүт СПК	24 500	-
Оңтүстік Құрылыс Сервис ТОО	598 892	619 335
ЫРЫС МФО ТОО	-	1 497 200
<b>Итого</b>	<b>623 392</b>	<b>2 116 535</b>

Условия кредитования представлены следующим образом:

	№ договора	Ставка вознаг раждения	Срок погашения	Краткосроч- ная часть	Долгосрочная часть
<b>2017 год</b>					
Лечебно-реабилитационный комплекс "Сарыагаш"	№СПК-SHM2012/2 от 31.08.2012г.	5,70%	31.07.2018		25 712
	№СПК-SHM2012/5 от 26.12.2012г.	6,50%	27.06.2018		6 247
ТОО «Шымкент инновация»	№СПК-SHM2014/1 от 19.03.2014 года	6,50%	20.03.2016		7 000
Қарабұлақ Сүт СПК	Договор №СПК_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017г.	13,5%	21.05.2018	24 500	
АО"УК"СЭЗ"Оңтүстік"	№СПК-SHM 2015/1 от 08.05.2015г.	6,50%	05.05.2019		110

	№ договора	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
ТОО «Құрылыс сапа»	№SPK-2014/2 от 30.07.2014 года	6,50%	30.06.2016		21 355
ТОО «Оңтүстік Құрылыс Сервис»	№SPK-SHM 2016/1 от 05.01.2016 года	1%		598 892	
				<b>623 392</b>	<b>60 424</b>
	№ договора	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
<b>2016 год</b>					
Лечебно-реабилитационный комплекс "Сарыағаш"	№SPK-SHM2012/2 от 31.08.2012г.	5,70%	31.07.2018	-	61 067
	№SPK-SHM2012/5 от 26.12.2012г.	6,50%	27.06.2018	-	18 742
ТОО «Шымкент инновация»	№SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 года	6,50%	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	4,50%	19.03.2019	-	287 000
АО"УК"СЭЗ"Оңтүстік"	№SPK-SHM 2015/1 от 08.05.2015г.	6,50%	05.05.2019	-	32 728
ТОО «Құрылыс сапа»	№SPK-2014/2 от 30.07.2014 года	6,50%	30.06.2016	-	21 355
ТОО «Оңтүстік Құрылыс Сервис»	№SPK-SHM 2016/1 от 05.01.2016 года	1%		619 335	-
				<b>2 116 535</b>	<b>427 892</b>

## 9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	83 742	67 920
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	45 872	40 575
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	112
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	184 541	62 485
Обесценение дебиторской задолженности	(66 083)	(89 862)
<b>Итого</b>	<b>248 072</b>	<b>81 230</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало периода	89 862	30 266
Списано за счет резерва	(1 766)	-
Начислено резерва	6 343	59 596
Переведено в состав ДДЗ	(28 356)	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>66 083</b>	<b>89 862</b>

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на:

	Всего	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	Более 180 дней
31.12.2017	129 614	129 614					
31.12.2016	108 495	108 495					

**10 Запасы**

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Товарно-материальные запасы, всего в том числе:</b>	<b>1 056 072</b>	<b>88 515</b>
Материалы	3 656	1 269
Товары приобретенные	2 332	-
Товары по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров	296 249	87 246
<b>Итого</b>	<b>302 237</b>	<b>88 515</b>

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов за 2017 и 2016 годы, составляет:

	2017	2016
Списано на себестоимость	133 939	327 779
Списано на административные расходы	6 650	154 968
Списано расходы по реализации	-	-
Прочие расходы	2 831	6 400
<b>Итого</b>	<b>143 420</b>	<b>489 147</b>

**11 Предоплата по налогам**

	31.12.2017	31.12.2016
Корпоративный подоходный налог	201 917	164 764
Налог на добавленную стоимость	15 047	-
Налог на транспортные средства	-	2
Земельный налог	-	9
Прочие налоги и сборы	152	2
<b>Итого</b>	<b>217 116</b>	<b>164 777</b>

**12 Авансы уплаченные и предоплата**

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, выданные поставщикам, всего в том числе:	162 876	172 166
Авансы связанных сторон, всего в том числе:	524 100	-
Расходы будущих периодов, всего в том числе:	42	77
<b>Итого</b>	<b>687 018</b>	<b>172 243</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. авансы и предоплата выражены в тенге.

**13 Прочие краткосрочные активы**

	31.12.2017	31.12.2016
Прочие краткосрочные активы	429 024	-
<b>Итого</b>	<b>429 024</b>	<b>-</b>

Уставный капитал в ассоциированной компании ТОО «Шымкент күрделі құрылыс» на основании Протокола внеочередного общего собрания участников №1 от 27.10.17 г. уменьшен до 3 849 тыс.тенге (доля владения 7,14%). Прочие краткосрочные активы до возврата суммы взноса уставного капитала ассоциированной компании составили 429 024 тыс. тенге (Примечание 14).

#### 14 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	% владения	31.12.2017	% владения	31.12.2016
<b>Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, всего</b>		<b>760 762</b>		<b>740 029</b>
в том числе:				
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	10%	268 031	10%	268 031
ТОО «Автострой – Шымкент»			50%	38 928
ТОО «Сайрам Транс-Оңтүстік»	9,90%	173	9,90%	173
АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	25%	1	-	-
АО "Горно-химическая компания "Ушгер"	20%	450 275	-	-
ТОО «Шымкент күрделі құрылыс»	7,14%	3 849	7,14%	432 873
ТОО «Онтустик Индустриал Гринн Енерджи	8%	24	8%	24
<b>Итого</b>		<b>722 353</b>		<b>740 029</b>

#### 15 Инвестиции в организации

	% владения	31.12.2017	% владения	31.12.2016
<b>Инвестиции в организации, всего</b>		<b>420 674</b>		<b>563 957</b>
в том числе:				
ТОО «Құрылыс сапа»	100%	-	100%	34 268
ТОО «ОҢТҮСТІК "АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ"	100%	2 713	100%	2 713
ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік»	100%	305 072	100%	305 072
ТОО «Сарыағаш-кошет»	100%	-	100%	6 784
ТОО «Тұран құрылыс»	100%	-	100%	102 231
ТОО «Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона»	100%	112 889	100%	112 889
ТОО «Алтынтөбе»	100%	-	100%	-
ТОО «Опытное хозяйство «Бирликский»	100%	-	100%	-
<b>Итого</b>		<b>420 674</b>		<b>563 957</b>

#### 16 Долгосрочная дебиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Долгосрочные предоставленные займы, всего</b>	<b>32 069</b>	<b>427 892</b>
в том числе:		
АО"УК"СЭЗ"Оңтүстік"	110	32 728
Құрылыс сапа ТОО	-	21 355
Лечебно-реабилитационный комплекс "Сарыағаш"	31 959	79 809
Шымкент инновация ТОО	-	7 000
ЫРЫС МФО ТОО	-	287 000
<b>Итого</b>	<b>32 069</b>	<b>427 892</b>

Условия кредитования представлены по долгосрочным предоставленным займам в Примечании 8.

**17 Основные средства**

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2017 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства Компании не застрахованы.

Согласно Учетной политике Компании инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря текущего года.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2016 г.	13 260	23 255	16 235	52 749
Поступления	9 218		877	10 095
Переоценка	-	996	-	996
Выбытие, безвозмездная передача	(1 721)	(11 855)	(5 200)	(18 777)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>20 757</b>	<b>12 396</b>	<b>11 911</b>	<b>45 064</b>
Поступления	76 583	-	10 436	87 019
Поступление/(Выбытие) в(из) ассоциированной компании	-	16 732	-	16 732
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(114)	(114)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>97 340</b>	<b>29 128</b>	<b>22 233</b>	<b>148 701</b>
<b>Износ и убытки от обесценения</b>				
На 1 января 2016 г.	-	(3 348)	(6 655)	(10 003)
Амортизационные отчисления за период	-	(1 499)	(2 202)	(3 700)
Выбытие	-	892	-	892
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>(3 954)</b>	<b>(8 857)</b>	<b>(12 811)</b>
Амортизационные отчисления за период	-	(2 223)	(1 635)	(3 858)
Выбытие	-	-	85	85
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>(6 177)</b>	<b>(10 407)</b>	<b>(16 584)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2017 г.	97 340	22 951	11 826	132 117
На 31 декабря 2016 г.	20 757	8 442	3 054	32 253
На 1 января 2016 г.	13 260	19 907	9 579	42 746

Расходы по амортизации распределены следующим образом:

	2017	2016
Административные расходы	(3 858)	(3 491)
	<b>(3 858)</b>	<b>(3 491)</b>

**18 Обязательства по налогам**

	31.12.2017	31.12.2016
Индивидуальный подоходный налог	-	155
Налог на добавленную стоимость	-	21 773
Социальный налог	-	167
Земельный налог	3	1
Эмиссия в окружающую среду	5	6
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>22 102</b>

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	7 222	4 871
Краткосрочная кредиторская задолженность связанным сторонам	9 220	1 619
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	852
Краткосрочные вознаграждения к выплате	296	989
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	17	448
<b>Итого</b>	<b><u>16 755</u></b>	<b><u>8 779</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам выражена в тенге.

**20 Авансы полученные**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 362	48
Прочие краткосрочные обязательства	88 947	-
<b>Итого</b>	<b><u>90 309</u></b>	<b><u>48</u></b>

**21 Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников</b>		
Сальдо на начало	6 133	4 768
Начислены резервы	505	1 365
Использование резерва	-	-
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b><u>6 638</u></b>	<b><u>6 133</u></b>

**22 Долгосрочные финансовые обязательства**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>Долгосрочные банковские займы, всего</b>	<b><u>2 127 000</u></b>	<b><u>3 624 200</u></b>
в том числе:		
ГУ "УПИИРиТ ЮКО"	-	1 497 200
ГУ "Управление сельского хозяйства"	1 840 000	1 840 000
ГУ Кентауский гор. отдел предп. акимата г. Кентау	287 000	287 000

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой следующие долгосрочные займы:

- 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.

23 Капитал	31.12.2017	31.12.2016
<b>Уставный капитал</b>	<b>4 185 331</b>	<b>3 735 055</b>
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	47 277	9 606
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	(381 388)	(379 825)
Списание расходов за счет чистой прибыли	-	(11 169)
<b>Итого капитал</b>	<b>3 851 220</b>	<b>3 353 667</b>

24 Доход от реализации продукции и оказания услуг	2017	2016
Доходы от реализации товаров стабилизационного фонда	113 505	341 295
Прочие доходы	4	-
Доходы от реализации квартир	37 764	-
<b>Итого</b>	<b>151 273</b>	<b>341 295</b>

25 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	2017	2016
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	133 939	327 779
Себестоимость реализованных квартир	26 773	-
	<b>160 712</b>	<b>327 779</b>

26 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	2017	2016
Статьи затрат		
Операционная аренда	27 043	35 663
Вознаграждения ТОО «ОҢТҮСТІК «АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ»	26 562	32 773
Услуги по транспортировке продукции	9 223	12 586
Услуги грузчиков	3 510	5 072
Услуги сортировщиц	73	1 800
Перевозка продовольственных товаров	1 120	1 756
Услуги по вывозу ТБО	17	127
Услуги по предоставлению ценовой информации	75	100
Услуги экспертизы	98	80
Прочие услуги	-	469
<b>Итого</b>	<b>67 721</b>	<b>90 426</b>

27 Общие и административные расходы	2017	2016
Статьи затрат		
Расходы, связанные с недостачей по результатам инвентаризации	-	147 199
Заработная плата	145 202	118 298
Налоги	20 811	29 651
Расходы по проведению форума	-	22 636
Командировочные расходы	15 440	10 711
Аренда офиса	25 486	8 935
Аудиторские услуги	5 714	6 205
Услуги водителей	5 808	5 276

Статьи затрат	2017	2016
Амортизация ФА	3 858	3 491
Списание ГСМ	2 270	1 945
Информационные услуги	1 486	1 455
Списание естественной убыли товаров стабилизационного фонда	68	1 306
Услуги связи	1 014	984
Услуги банка	479	783
Прочие расходы	34 549	9 244
<b>Итого</b>	<b>262 185</b>	<b>368 119</b>

**28 Прочие доходы**

	2017	2016
Доход от выбытия активов	-	12 132
Доход от безвозмездно полученных активов	-	22
Доход от взысканной по решению суда неустойки	6 946	-
Доходы от возврата суммы недостачи	8 801	-
Доходы по списанию не востребовавшейся суммы кредиторской задолженности(истек срок исковой давности)	1 405	-
Прочие доходы	2 823	-
<b>Итого</b>	<b>19 975</b>	<b>12 154</b>

**29 Прочие расходы**

	2017	2016
Расходы по созданию резервов	6 848	59 596
Ненормативные расходы по порче товаров Стабфонда	2 831	6 400
Расходы по выбытию активов	8	31 544
Расходы по созданию резерва по отпускам	-	1 364
Расходы от обесценения активов	1 189	-
Прочие расходы	4 778	735
<b>Итого</b>	<b>15 654</b>	<b>99 639</b>

**30 Доходы от финансирования**

	2017	2016
Доход по вознаграждениям по депозитам	306 760	518 503
Доход по вознаграждениям по выданным займам	34 668	66 350
Доходы по дивидендам	1 189	19 078
Прочие доходы от финансирования	85 945	3 652
<b>Всего доходы от финансирования</b>	<b>428 562</b>	<b>607 583</b>

**31 Расходы на финансирование**

	2017	2016
Расходы по вознаграждениям	32 323	79 424
<b>Всего затраты по финансированию</b>	<b>32 323</b>	<b>79 424</b>

**32 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги**

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

**Расходы по корпоративному подоходному налогу**

	2017	2016
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	8 862	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	5 832	(14 390)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	5 832	(14 390)
<b>Всего расходы по подоходному налогу</b>	<b>14 694</b>	<b>(14 390)</b>

**Сверка действующей налоговой ставки**

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

Сверка между расходом по налогу и произведением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года:

	2017		2016	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	61 971		(4 784)	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	12 394	20%	(957)	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	2 300	4%	(13 433)	281%
<b>Итого</b>	<b>14 694</b>	<b>24%</b>	<b>(14 390)</b>	<b>301%</b>

**Признанные налоговые активы и обязательства**

Компания 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 отдельной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Компания.

	Нетто активы / (обязательства)	
	31.12.2017	31.12.2016
Основные средства	(1 961)	(933)
Налоги, кроме подоходного	1	35
Резерв по неиспользованным отпускам	1 328	1 227
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	13 017	17 888
<b>Итого</b>	<b>12 385</b>	<b>18 217</b>
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>12 385</b>	<b>18 217</b>

**Движение временных разниц в течение года**

	31.12.2016	Признано		31.12.2017
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(933)	(1 028)		(1 961)
Налоги, кроме подоходного	35	(34)		1
Резерв по неиспользованным отпускам	1 227	101		1 328
Переносимые налоговые убытки	17 888	(4 871)		13 017
<b>Итого</b>	<b>18 217</b>	<b>(5 832)</b>		<b>12 385</b>

### 33 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

#### Условия сделок со связанными сторонами

Связанными с Обществом сторонами являются:

- Ключевой управленческий персонал Общества;
- Дочерние организации Общества;
- Конечная контролирующая сторона Общества - Акционер ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области».

В ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами, Общество совершало операции с компаниями, входящими в Группу АО «НК СПК «Шымкент».

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами происходят по обычным рыночным ценам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания не зафиксировала обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон.

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

#### Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2017	2016
ОҢТҮСТІК "АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ" ТОО	Реализация товаров по Стаб. фонду	127 126	226 040
<b>Итого продажи товаров и услуги</b>		<b>127 126</b>	<b>226 040</b>

#### Закупки товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2017	2016
ОҢТҮСТІК "АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ" ТОО	Вознаграждения по услугам реализации товаров стаб. фонда	67 721	73 927
<b>Итого закупки товаров и услуг</b>		<b>67 721</b>	<b>73 927</b>

**Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг**

Наименование организации	31.12.2017	31.12.2016
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
ОҢТҮСТІК "АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ" ТОО	572 685	43 288
ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона»	112 889	112 889
ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік»	305 072	305 072
ТОО «Алтынтөбе»	526	526
<b>Итого сальдо по дебиторской задолженности</b>	<b>991 172</b>	<b>461 775</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
ОҢТҮСТІК "АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ" ТОО	9 196	1 595
<b>Итого сальдо по кредиторской задолженности</b>	<b>9 196</b>	<b>1 595</b>

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании**

	2017	2016
<b>Краткосрочные вознаграждения - Председатель Правления, в том числе:</b>	<b>6 805</b>	<b>7 315</b>
Алдажаров А. Т.	5 508	-
Алпысбаев Т. С.	1 297	7 315
<b>Краткосрочные вознаграждения - Заместитель Председателя Правления, в том числе:</b>	<b>13 416</b>	<b>11 213</b>
Назарбекова Р. Т.	2 478	5 572
Сыдыкова Н. Н.	1 762	5 641
Мирзамуратов М. А.	4 782	-
Тулакбаев А. Е.	4 394	-
<b>Итого</b>	<b>20 221</b>	<b>18 528</b>

Компания выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в административные расходы (Примечания 27). В течение 2017 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

**34 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски****А. Договорные обязательства и поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

**В. Условия ведения деятельности**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана и Казахстанской экономики в целом.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**С. Юридические вопросы**

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

**D. Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания полностью застраховала свои производственные сооружения, убытки, вызванные остановками производства, и возникшие обязательства перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

**E. Налогообложение и правовая среда**

В настоящее время в Казахстане имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти. Законы в отношении данных налогов не действовали в течение значительного времени по сравнению с более развитыми рынками, поэтому применение их положений часто не ясно или не установлено. Соответственно, было установлено мало прецедентов в отношении налоговых вопросов, и имеют место различные мнения относительно юридического толкования законов. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Казахстане более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

**F. Затраты на работников**

У Компании 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.

**G. Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

**35 Финансовые инструменты – управление рисками**

Наряду со всеми другими компаниями, Компания подвержена рискам, которые являются результатом использования ею финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Компании по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

**Управление риском недостаточности капитала**

Компания управляет своим капиталом, чтобы придерживаться принципа непрерывности, обеспечивая максимальную прибыль для участников через оптимизацию баланса задолженности и капитала. Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала, как описано в Примечании 23, резерва на переоценку основных средств и накопленного убытка.

**Основные положения учетной политики**

Примечание 4 настоящей финансовой отчетности содержит основные положения учетной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента.

### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2017 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	1 400 656	2 560 756
Краткосрочные финансовые инвестиции	623 392	2 116 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	248 072	81 230
<b>Итого</b>	<b>2 272 120</b>	<b>4 758 521</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	11 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 459	7 790
Краткосрочные вознаграждения к выплате	296	989
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	6 638	6 133
<b>Итого</b>	<b>23 393</b>	<b>26 412</b>

### Цели управления финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск, в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

#### Рыночный риск

Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления своей подверженности риску процентной ставки и валютному риску, поскольку руководство считает, что такая подверженность не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

#### Управление валютным риском

**Валютный риск** - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

#### Управление кредитным риском

Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Компании. Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании кредитному риску и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Компания не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Компания создала резерв по сомнительной задолженности.

#### Управление риском ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям Компании. При управлении риском ликвидности, главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Компания осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств от операционной деятельности.

Ниже представлена позиция Компании по ликвидности:

На 31.12.2017 г.	Сроки погашения задолженности				Итого
	До востребования	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	
<b>Обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	13 732		2 727	16 459
Краткосрочные вознаграждения к выплате		296			296
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		6 638			6 638
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>20 666</b>	<b>-</b>	<b>2 727</b>	<b>23 393</b>

На 31.12.2016 г.	Сроки погашения задолженности				Итого
	До востребования	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	
<b>Обязательства</b>					
Краткосрочные финансовые обязательства		11 500			11 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3 475		4 315	7 790
Краткосрочные вознаграждения к выплате		989			989
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		6 133			6 133
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>22 097</b>	<b>-</b>	<b>4 315</b>	<b>26 412</b>

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

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

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 400 656	1 400 656	2 560 756	2 560 756
Краткосрочные финансовые инвестиции	623 392	623 392	2 116 535	2 116 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	248 072	248 072	81 230	81 230
<b>Итого</b>	<b>2 272 120</b>	<b>2 272 120</b>	<b>4 758 521</b>	<b>4 758 521</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	11 500	11 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 459	16 459	7 790	7 790
Краткосрочные вознаграждения к выплате	296	296	989	989
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	6 638	6 638	6 133	6 133
<b>Итого</b>	<b>23 393</b>	<b>23 393</b>	<b>26 412</b>	<b>26 412</b>

#### Управление риском капитала

Компания управляет своим капиталом, чтобы придерживаться принципа непрерывности, обеспечивая максимальную прибыль для участников через оптимизацию баланса задолженности и капитала. Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала, как описано в Примечании 23, и накопленного убытка.

Управление капиталом в Компании осуществляется посредством оптимизации баланса заемного и собственного капитала с использованием коэффициента достаточности собственного капитала, который представляет собой отношение собственного капитала к размеру его активов.

В таблице представлены значения коэффициента достаточности собственного капитала на 31 декабря:

	31.12.2017	31.12.2016
Уставный капитал	4 185 331	3 735 055
Накопленная прибыль (убыток)	(334 111)	(381 388)
<b>Итого капитал</b>	<b>3 851 221</b>	<b>3 353 667</b>
Итого заемные средства	2 143 755	3 644 479
Итого активы	6 091 930	7 026 613
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,63	0,48
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,56	1,09

**36 Последующие события**

По состоянию на 01 мая 2018 года акции в количестве 28 828 522 штук дополнительно размещены и оплачены полностью, уставный капитал сформирован в размере 7 068 183 тыс. тенге.

По мнению Руководства Компании события, происшедшие в 2018 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Компании.

  
Алдажаров А.Т.

Председатель Правления

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан



  
Нурсултанова Б.Ж.

Главный бухгалтер

29 июня 2018 г.

г. Шымкент, Республика Казахстан

Форма

**Бухгалтерский баланс  
отчетный период 2017 г.**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "НК "СПК "Шымкент"

по состоянию на «1» января 2018 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 400 656	2 560 756
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	623 392	2 116 535
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	248 072	81 230
Текущий подоходный налог	017	201 917	164 764
Запасы	018	302 237	88 515
Прочие краткосрочные активы	019	1 923 485	172 256
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>4 699 759</b>	<b>5 184 056</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	420 674	563 957
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	32 069	427 892
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	722 353	740 029
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	132 117	32 253
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	44 923	44 923
Нематериальные активы	121	-	-
Отложенные налоговые активы	122	12 385	18 217
Прочие долгосрочные активы	123	27 650	15 286
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>1 392 171</b>	<b>1 842 557</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>6 091 930</b>	<b>7 026 613</b>

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	-	11 500
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	16 755	7 927
Краткосрочные резервы	214	6 638	6 133
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	-	852
Прочие краткосрочные обязательства	217	90 317	22 334
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>113 710</b>	<b>48 746</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	2 127 000	3 624 200
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>2 127 000</b>	<b>3 624 200</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 185 331	3 735 055
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(334 111)	(381 388)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>3 851 220</b>	<b>3 353 667</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 851 220</b>	<b>3 353 667</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>6 091 930</b>	<b>7 026 613</b>

Руководитель

Алдажаров А.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Нурсултанова Б. Ж.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Форма

Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2017 г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "НК "СПК "Шымкент"

по состоянию на «1» января 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	151 273	341 295
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(160 712)	(327 779)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>(9 439)</b>	<b>13 516</b>
Расходы по реализации	013	(67 721)	(90 426)
Административные расходы	014	(262 185)	(368 119)
Прочие расходы	015	(142 205)	(99 639)
Прочие доходы	016	147 801	12 154
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>(333 749)</b>	<b>(532 514)</b>
Доходы по финансированию	021	428 562	607 583
Расходы по финансированию	022	(32 323)	(79 424)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(519)	-
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		(429)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>61 971</b>	<b>(4 784)</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(14 694)	14 390
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>47 277</b>	<b>9 606</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>47 277</b>	<b>9 606</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>в том числе:</b>			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих 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 организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>47 277</b>	<b>9 606</b>
<b>Общая совокупная прибыль относимая на:</b>			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>1,17</b>	<b>0,26</b>
<b>в том числе:</b>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		1,17	0,26
от прекращенной деятельности		1,17	0,26
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

**Алдажаров А.Т.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

**Нурсултанова Б. Ж.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 2017 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате  
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации АО "НК "СПК "Шымкент"

по состоянию на «1» января 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>497 589</b>	<b>844 245</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	160 966	360 993
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 000	
поступления по договорам страхования	014	-	
полученные вознаграждения	015	316 532	448 595
прочие поступления	016	19 091	34 657
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1 229 875</b>	<b>493 264</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	514 365	324 231
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	516 713	
выплаты по оплате труда	023	121 126	92 121
выплата вознаграждения	024	-	
выплаты по договорам страхования	025	-	
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	71 133	36 234
прочие выплаты	027	6 538	40 678
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(732 286)</b>	<b>350 981</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>1 908 751</b>	<b>35 972</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	15 600
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	44 084	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	19 320



Форма

Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2017 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Форма

Наименование организации АО "НК "СПК "Шымкент"

по состоянию на «1» января 2018 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	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 периода	010	3 733 525			-	(379 825)		3 353 700
Изменение в учетной политике	011					(11 169)		(11 169)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	3 733 525	-	-	-	(390 994)	-	3 342 531
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	9 606	-	9 606
Прибыль (убыток) за год	210					9 606		9 606
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1 530	-	-	-	-	-	1 530
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	1 530						1 530
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					-		-
Прочие распределения в пользу собственников	316					-		-
Прочие операции с собственниками	317							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Прочие операции	319							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	3 735 055	-	-	-	(381 388)	-	3 353 667
Изменение в учетной политике	401							-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3 735 055	-	-	-	(381 388)	-	3 353 667
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	47 277	-	47 277
Прибыль (убыток) за год	610					47 277		47 277
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	450 276	-	-	-	-	-	450 276
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 собственников	711	450 276						450 276
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Выплата дивидендов	715							-
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Прочие операции	719							-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	4 185 331	-	-	-	(334 111)	-	3 851 220



Алдажаров А. Т.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Нурсултанова Б. Ж.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

(подпись)