

АО «Национальная компания
«Социально-предпринимательская
корпорация «Алматы»
консолидированная финансовая отчетность за
год, закончившийся 31 декабря 2016 года
и Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	1
Отчет независимого аудитора	2-3
Финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности	10-52

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Руководство АО «Национальная компания «Социально - предпринимательская корпорация «Алматы» (далее - «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также
- предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством Группы 21 августа 2017 года.

От имени руководства Группы:

Председатель Правления
Азирбаев М.Б.

Главный бухгалтер
А.А. Абдешева

21 августа 2017 года

Отчет независимого аудитора

Акционеру АО «НК «СПК «Алматы»

Заключение по результатам аудита

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «СПК «Алматы» (далее - «Группа» или «Общество»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 20 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в уставный капитал Общества в 2016 году были внесены основные средства и нематериальные активы, справедливая стоимость которых на дату взноса составила 720,181 тысячу тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении соответствия методологии оценки основных средств и нематериальных активов международным стандартам оценки и, соответственно, в отношении балансовой стоимости внесенных основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2016 года и начисленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.

Мы были назначены аудиторами Группы после 31 декабря 2016 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией основных средств в начале и в конце года. С помощью альтернативных процедур мы не смогли получить достаточного и надлежащего аудиторского доказательства в отношении статьи «Основные средства» дочерней компании ТОО «Алматы Азык» балансовой стоимостью 159,988 тысяч тенге и 308,054 тысяч тенге на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем,

что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения с оговоркой.

Раскрытие информации о судебных разбирательствах

Мы обращаем внимание на примечание 31 к консолидированной финансовой отчетности в котором раскрывается информация о судебных разбирательствах в отношении контрагентов Группы. Существует значительная неопределенность в оценке условных обязательств, связанных с судебными исками.

Важные обстоятельства

Группа изменила учетную политику с модели учета по переоцененной стоимости по группе «Земля» на модель учета по себестоимости. Данный пересмотр учетной политики не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как фактически Группа учитывала земельные участки по себестоимости и не производила переоценку с момента основания.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ТОО «BDO Kazakhstan»

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

«21» августа 2017 года

Аудитор И.В. Сипакова _____

**Квалифицированный аудитор Республики
Казахстан**

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261, выдано Квалификационной
комиссией Союза аудиторов Казахстана по
аттестации кандидатов в аудиторы

Республики Казахстан 01 июля 2015.

Республика Казахстан, г. Алматы,
ул. Габдуллина, д. 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2016 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31.12.2016	31.12.2015
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	46,060,958	2,006,653
Краткосрочные депозиты	6	17,270,000	15,621,515
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	454,495	181,171
Запасы	8	658,968	42,576
Переплата по текущему налогу на прибыль		-	140,887
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи и прекращенная деятельность	9	33,283	1,228,519
Прочие краткосрочные активы	10	29,350	240,213
Итого краткосрочных активов		64,507,054	19,461,534
Долгосрочные активы			
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	307,780	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	333,493	318,744
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия и совместная деятельность	12	442,322	9,190
Основные средства	13	303,800	441,700
Инвестиционное имущество	14	886,003	989,309
Отложенные налоговые активы	29	48,899	-
Нематериальные активы		201,093	118
Итого долгосрочных активов:		2,523,390	1,759,061
Итого активов		67,030,444	21,220,595

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2016 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31.12.2016	31.12.2015
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	59,751	58,391
Краткосрочные резервы	17	14,034	10,938
Текущие налоговые обязательства	18	20,471	28,154
Подоходный налог к оплате		44,898	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	39,256,956	14,329,987
Обязательства от прекращенной деятельности	9	17,527	134,970
Итого краткосрочных обязательств		39,413,637	14,562,440
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	29	-	31,850
Итого долгосрочные обязательства		-	31,850
Итого обязательств		39,413,637	14,594,290
Собственный капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	31,622,522	11,437,911
Накопленный убыток		(4,005,715)	(4,811,606)
Итого собственного капитала		27,616,807	6,626,305
Итого обязательств и собственного капитала		67,030,444	21,220,595

От имени руководства Группы

 Председатель Правления
 Азирбаев М.Б.

 Главный бухгалтер
 А.А. Абдешева

«21» августа 2017 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**
(в тысячах казахстанских тенге)

	<i>Прим.</i>	2016	2015
Выручка	21	179,185	412,988
Себестоимость	22	(186,516)	(532,679)
Валовая прибыль		(7,331)	(119,691)
Расходы по реализации	23	(56,548)	(114,599)
Административные расходы	24	(731,521)	(431,940)
Прочие доходы	25	2,951,389	305,090
Прочие расходы	26	(3,142,051)	(1,260,798)
Итого операционная прибыль (убыток)		(986,062)	(1,621,938)
Доходы по финансированию	27	2,200,841	385,818
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	28	20,354	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		1,235,133	(1,236,120)
Расходы по налогу на прибыль	29	(413,272)	(53,046)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		821,861	(1,289,166)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	9	(15,970)	(66,335)
Прибыль (убыток) за отчетный год		805,891	(1,355,501)
Прочий совокупный доход, всего:		-	-
Итого совокупный доход		805,891	(1,355,501)

От имени руководства Группы

Председатель Правления
Азирбаев М.Б.

Главный бухгалтер
А.А. Абдешева

«21» августа 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (прямой метод)*(в тысячах казахстанских тенге)*

	2016	2015
Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация товаров и услуг	537,798	222,002
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	16,899	155,866
полученные вознаграждения	1,745,604	338,042
прочие поступления	25,298	4,260,606
Всего поступление денежных средств	2,325,599	4,976,516
Выбытие денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(928,937)	(319,451)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(7,163)	(20,563)
выплаты по оплате труда	(241,331)	(223,223)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(165,831)	(127,938)
прочие выплаты	(36,646)	(42,295)
Всего выбытия денежных средств	(1,379,908)	(733,470)
Чистое движение денег от операционной деятельности - непрерывная деятельность	945,691	4,243,046
Чистое движение денег от операционной деятельности - прекращенная деятельность	(10,805)	-
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация основных средств	14,858	7,316
возврат взноса в долевое участие	1,143	-
реализация других долгосрочных активов	-	18,200
реализация активов, предназначенных для продажи и инвестиционной недвижимости	2,276,107	-
погашение финансовой помощи	13,843	-
полученные дивиденды	21,555	5,556
Всего поступление денежных средств	2,327,506	31,072
Выбытие денежных средств		
перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	(2,000,000)	-
приобретение основных средств	(24,534)	(496,256)
приобретение других долгосрочных активов	-	(71)
взнос в УК	(60)	-
предоставление финансовой помощи	(10,243)	(1,499)
Всего выбытия денежных средств	(2,034,837)	(497,826)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности - непрерывная деятельность	292,669	(466,754)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (прямой метод)
(в тысячах казахстанских тенге)

	2016	2015
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств		
получение займов	25,000,000	14,139,752
взносы в уставный капитал	19,464,430	
Всего поступление денежных средств	44,464,430	14,139,752
Выбытие денежных средств		
возврат займа	-	(1,071,495)
Всего выбытия денежных средств	-	(1,071,495)
Чистое движение денег от финансовой деятельности - непрерывная деятельность	44,464,430	13,068,257
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах	45,691,985	16,844,549
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17,643,280	798,731
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (примечание 6)	63,335,265	17,643,280

Существенные неденежные операции за 2016 год:	
взнос в уставный капитал основными средствами	518,379
взнос в уставный капитал нематериальными активами	201,803
взнос в уставный капитал ассоциированной компании правом землепользования	46,936
получение доли в уставном капитале ассоциированной компании путем безвозмездной передачи	374,973
дебиторская задолженность за реализованные основные средства	1,764
возврат взноса в совместную деятельность путем взаимозачета с кредиторской задолженностью	245

От имени руководства Группы

 Председатель Правления
 Азирбаев М.Б.

 Главный бухгалтер
 А.А. Абдешева

«21» августа 2017 года

АО «НК «СПК «Алматы»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Резервы	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2015 года	11,437,911	(3,456,105)	8,286	7,990,092
Убыток за период	-	(1,355,501)	-	(1,355,501)
Резерв переоценки основных средств	-	-	(8,286)	(8,286)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	11,437,911	(4,811,606)	-	6,626,305
Прибыль за период	-	805,891	-	805,891
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	20,184,611	-	-	20,184,611
Сальдо на 31 декабря 2016 года	31,622,522	(4,005,715)	-	27,616,807

От имени руководства Группы

Председатель Правления
Азирбаев М.Б.

Главный бухгалтер
А.А. Абдешева

«21» августа 2017 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «НК СПК «Алматы» создано на основании постановления Правительства РК от 31.03.2010 г. № 266 и в соответствии с протоколом ОСА АО «НК «СПК «Жетісу» от 12.07.2010 г. Первичная государственная регистрация от 27.08.2010 г.

24.03.2011 г. в соответствии с законом РК "О государственном имуществе", постановлением Акимата г. Алматы № 1/167 АО "СПК РР "Алматы" переименовано в АО "НК "СПК "Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации №551-1910-02-АО от 31.03.2011 г., БИН 100840016104.

Единственным Акционером Группы является Акимат города Алматы в лице КГУ Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы. Высшим органом является КГУ Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы, исполнительным органом является Председатель Правления. Конечной контролирующей стороной является государство, в лице Правительства Республики Казахстан.

Имущество Группы является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Группы, принадлежит Группе на праве собственности.

Основными видами деятельности Группы, согласно Уставу, являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- деятельность холдинговых компаний;
- разработка бизнес-планов развития индустриальной зоны и привлечение участников;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и решение вопросов финансирования индустриальной зоны;
- предоставление во вторичное землепользование земельных участков и сдача в аренду объектов инфраструктуры;
- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования индустриальной зоны;
- обеспечение и поддержание деятельности индустриальной зоны;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Абылай хана, д. 74А.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Алмалинском налоговом комитете города Алматы с присвоением РНН 600 700 040 924. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС №0069794 серия 60001 с 1 сентября 2010 года.

Численность Группы на 31 декабря 2016 года составляет 88 человек (2015 год - 85).

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Группы за год, окончившийся 31 декабря 2016 года и ее финансовое положение на указанную дату и одобрена к выпуску 21 августа 2017 года руководством Группы.

Условия ведения деятельности

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности, снижению темпов экономического развития в мире и колебаниям цен на нефть. В отчетном году продолжилось падение цен на нефть на мировом рынке, а также снижение цен на другие основные экспортные продукты, что не могло не оказать влияния на экономику нашей

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

страны. Ситуация усугубляется падением спроса на казахстанскую продукцию со стороны основных потребителей России и Китая, в связи с замедлением экономики данных стран.

Группа осуществляет деятельность в рамках государственных программ, в связи с чем его деятельность в меньшей мере подвержена влиянию рыночных факторов. Тем не менее непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основа подготовки**

Финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), и все значения округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Масштаб консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2016 года включает АО «НК «СПК «Алматы» («Материнская компания») и дочерние компании, в которых Общество владеет 100% долей участия (в дальнейшем совместно именуемые «Группа»).

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование дочерней компании	Местонахождение	Основная деятельность	Доля участия:	
			2016	2015
ТОО «Жетысу Service Company» ¹	г.Алматы, пр. Абылай хана, 74А	Консультирование и управление активами	100%	100%
ТОО «Алматы Азык»	г.Алматы, проспект Абылай хана, 74А	Торгово-посредническая деятельность	100%	100%
ТОО «Гостиница «Жетысу» ¹	Алматы, пр. Абылай хана, 55	Гостиничный бизнес	-	100%
ТОО «Алматы Кодек» ¹	Алматы, пр.Абылай хана, 74а	Привлечение и размещение активов	100%	100%
ТОО "Индустриальная зона - Алматы"	Алматы, пр.Абылай хана, 74а	Оперативное управление деятельностью индустриальной зоны	100%	-

ТОО «Жетысу Service Company», ТОО «Алматы Кодек», ТОО «Гостиница «Жетысу» классифицированы в прекращенную деятельность (Примечание 9) и показаны в финансовой отчетности отдельно от результатов продолжающейся деятельности.

¹ См.Примечание 9

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации

Активы, обязательства и статьи собственного капитала консолидируемых компаний постатейно суммируются, а соответствующие инвестиции исключаются путем зачета против принадлежащей Группе доли их собственного капитала.

Все внутригрупповые обороты, задолженность, нереализованная прибыль и убытки, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Группа намерена продолжать свою обычную деятельность в обозримом будущем и не имеет существенных планов по сокращению деятельности. Информация по активам, классифицированным как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность приведена в Примечании 9.

Группой в отчетном и предыдущем периодах получены убытки, в частности постоянно убыточной является дочерняя компания ТОО «Алматы Азык», которая является оператором стабилизационного фонда. В 2016 году приняты решения об осуществлении закупок продовольственных товаров для реализации программы продовольственный пояс города Алматы согласно Распоряжению №660 от 22 июня 2016 года, о передаче ярмарок города Алматы под контроль дочерней компании. Группой ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, в том числе по ТОО «Lotus Capital» и ТОО «Ic-Commerce».

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы существовала значительная неопределенность в отношении способности Группы осуществлять непрерывную деятельность.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, функциональной валюте и валюте представления Группы.

Группа не осуществляет операций в иностранной валюте.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности Группы предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учетных доходов, расходов, активов и обязательств и на раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность, существующая в отношении этих допущений и оценок, может привести к результатам, которые потребуют внесения существенной корректировки в балансовую стоимость актива или обязательства в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает вероятность обесценения активов. При возникновении признаков обесценения стандарт требует произвести оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

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 ценности 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.

По состоянию на отчетную дату Руководство Группы считает, что отсутствуют внутренние и внешние признаки обесценения основных средств.

Срок полезной службы основных средств

Применяемые нормы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств определены на основании разумных оценок Руководства и отражают текущее состояние основных средств и период, в течение которого Группа ожидает получение экономических выгод, связанных с эксплуатацией активов. Сроки полезной службы периодически пересматриваются с целью наилучшего отражения оценок.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование Руководства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам будут подтверждены.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы убытки. Требуется существенное суждение руководства для определения суммы активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основании вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли наряду с будущими стратегиями налогового планирования. Более подробная информация приведена в Примечании 29.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в Отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве используемых данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Руководство проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения по состоянию на конец отчетного периода.

Начисление резерва производится когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объеме получить суммы первоначальной дебиторской задолженности. Руководство использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Руководство считает, что имеющаяся дебиторская задолженность будет возмещена в полном объеме за вычетом признанного резерва.

Обязательства по стабилизационному фонду

Общество в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, совместно с дочерней организацией ТОО «Алматы Азык», являющейся оператором программы, получает средства на формирование продовольственного стабилизационного фонда. Согласно Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9.10.2012 года №1280, средства возвращаются в бюджет за минусом разницы цены покупки и реализации, в случае реализации по ценам ниже закупочных согласно письменному распоряжению заказчика. Руководство Группы классифицирует задолженность по стабилизационному фонду как краткосрочную, так как возврат средств полностью произведен в 2017 году.

Классификация основных средств и инвестиционного имущества

Группа классифицировала основные средства и инвестиционное имущество в зависимости от его дальнейшего использования.

Классификация долей участия в других юридических лицах

Группа разделила инвестиции в зависимые организации следующим образом:

Инвестиции	Доля, %	Значительное влияние
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия и совместная деятельность	21-49%	нет
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	до 20%	нет

Условные обязательства

Наличие условного обязательства зависит от наступления или не наступления одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и, которые не полностью находятся под контролем Группы. Оценка вероятности и суммы условных обязательств, предполагает собой применение значительной доли суждения руководством Группы. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз, после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания резервов в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию резервов - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до даты ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа изменила учетную политику с модели последующей оценки основных средств по переоцененной стоимости по группе «земля» на модель учета по себестоимости. Данный пересмотр учетной политики не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как фактически Группа учитывала земельные участки по себестоимости и не производила переоценку с момента основания. Группа осуществляет последующую оценку остальных групп основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (Примечание 16).

Основные средства амортизируются с использованием линейного метода в пределах срока полезной службы для каждой группы, соответственно:

Наименование групп	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	4-8 лет
Транспортные средства	4-8 лет
Прочие основные средства	3-4 года

Балансовая стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Балансовая стоимость активов списывается немедленно до его возмещаемой стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем возмещаемая.

При реализации основных средств прибыли и убытки от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в отчете о совокупном доходе в периоде, когда произошло выбытие.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество включает в себя здание и земельные участки. Объект инвестиционной собственности не используется при реализации услуг или в административных целях в ходе обычной деятельности.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется равномерно на протяжении срока полезной службы. Сроки службы по инвестиционному имуществу применяются такие же, как и по основным средствам.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости минус накопленная амортизация и любые накопленные убытки от обесценения.

Нематериальные активы Группы состоят из программного обеспечения и прочих нематериальных активов. Нематериальные активы амортизируются равномерно на протяжении срока 4-10 лет.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместная деятельность

Ассоциированная компания - это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции Группы в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия - метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций. Финансовая отчетность зависимой организации составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает убыток в отчете о совокупном доходе.

Совместная деятельность

Группа является участником совместной деятельности по договору о производстве и переработке сельскохозяйственной продукции. Внесенное участниками имущество, которым они обладают на праве собственности, а также произведенные в результате совместной деятельности продукция и полученные доходы (убытки) признаются их общей долевой собственностью. Внесение вкладов осуществляется частями на основании плана совместной деятельности. Вклад участника не рассматривается как имущественный комплекс в целом, так как в его состав не входят права требования третьих лиц к предприятию, долги третьих лиц перед третьими лицами. Пользование общим имуществом участников осуществляется по их взаимному согласию и в соответствии с планом совместной деятельности. Участники совместной деятельности несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью, соответственно доли участия.

Имущество, созданное или приобретённое за счет взносов участников либо в ходе совместной деятельности, учитываются на отдельном балансе.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 32.

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему значению из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются как предназначенные для продажи только если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не продолжающегося использования. Для классификации в данную категорию продажа должна быть высоковероятной, завершение продажи ожидается в течение года с момента классификации, актив должен быть готов к продаже в его текущем состоянии, и Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу.

Группа классифицировала в активы, предназначенные для продажи, доли участия в других юридических лицах, которые подлежат реализации согласно принятого Правительством РК комплексного Плана приватизации на 2016-2020 годы. Руководством Группы утвержден график реализации данных активов. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 9.

Группа в отчетном периоде классифицировало инвестиции в следующие дочерние компании в качестве прекращенной деятельности:

- Согласно протоколу №15 заседания Правления АО "НК СПК Алматы" принято Решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "МКО Алматы Көмек", на данный момент проводятся процедуры ликвидации.
- ТОО «Гостиница Жетысу» со 100% долей участия реализована 8 августа 2016 года.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 9.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы Группы состоят из товаров и прочих материалов, используемых для собственных нужд. Списание материалов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличность в кассе. Эквиваленты денежных средств свободные денежные средства, размещенные на депозитах в банках второго уровня со сроком размещения до 3-х месяцев.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные и дебиторскую задолженность, инвестиции, учитываемые по долевого методу, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами, депозитами, займами, инвестициями и дебиторской задолженностью. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Первоначальное признание финансовых активов производится по справедливой стоимости. Последующая оценка зависит от категории финансовых активов, в которую они определены.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие 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 также 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, от обесценения, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прочих операционных расходов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долевыми 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.

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

Группа производит оценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства признаются по справедливой стоимости за минусом затрат, связанных непосредственно с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по займам признаются в составе доходов и расходов при прекращении их признания. Доходы и расходы по мере начисления амортизации с использованием эффективной ставки процента признаются в составе финансовых доходов и расходов.

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства Группы представлены займами, торговой и прочей кредиторской задолженностью. Группа не имеет финансовых обязательств, обозначенных ею как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых инструментов

Признание финансового актива прекращается тогда, когда истекли права на получение потоков денежных средств от актива или Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, или (а) передала в основном все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никаких рисков и выгод по активу, но передала контроль над активом.

Результат сделки при продаже или погашении финансового актива определяется как разница между балансовой стоимостью актива и полученной суммой или суммой к получению и отражается в отчете о прибылях и убытках на дату совершения сделки.

Прекращение признания финансового обязательства отражается в случае его погашения, аннулирования или истечения срока требования по нему. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях или условия существующего обязательства существенно меняются, то такое изменение отражается как списание существующего обязательства и признание нового. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченной или подлежащей уплате суммой признается в отчете о совокупном доходе.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной.

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Доходы от операционной аренды признаются в отчете о совокупном доходе на равномерной основе, в течение срока аренды независимо от поступления оплаты.

Признание доходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Выручка признается в сумме полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа за вычетом налогов.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в составе прибыли с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы по депозитам отражаются по методу начисления на равномерной основе на протяжении срока размещения депозита.

Доход от аренды

Доходы от инвестиционной собственности и основных средств, предоставленных в операционную аренду, учитываются на равномерной основе в течение срока договора аренды.

Дивиденды

Доходы по дивидендам признаются, когда установлено право Группы на получение платежа, что как правило происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием балансового метода по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

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

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом продаж на внутреннем рынке.

Вознаграждения работникам

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод для погашения этого обязательства является вероятным, и сумма обязательства может быть надежно оценена. Расходы по начислению резервов отражаются в отчете о совокупном доходе.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Связанные стороны

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того, являются ли стороны связанными, во внимание принимается содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные компаниям, являющимся связанными сторонами Группы. Аналогичные по характеру статьи со связанными сторонами раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

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

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа оценивает влияние применения данной поправки.

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

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

5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ (продолжение)

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

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

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Общество оценивает влияние применения данной поправки.

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

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающее участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание

5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ (продолжение)

представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако, раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

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

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

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

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не применило следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение МСФО»

В IFRS 1 были внесены поправки с целью удалить краткосрочные освобождения от применения требований стандартов, которые включены в IFRS 7 «Финансовые инструменты - Раскрытия», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Такие освобождения больше не применимы и использовались компаниями для отчетных периодов, которые уже прошли. Это усовершенствование вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

Поправки разъясняют сферу применения стандарта IFRS 12 в отношении раскрытия информации к долям участия организации в соответствии с IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В частности, поправки уточняют, что компании не освобождаются от всех требований по раскрытию информации в соответствии с IFRS 12 когда доли их участия в других организациях классифицируются как предназначенные для распределения или как прекращенная деятельность. Таким образом измененный стандарт разъясняет требования по раскрытию информации, изложенные в параграфах B10-16, которые не предусмотрены при раскрытии информации в соответствии с IFRS 5. Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.

5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	<p>Поправка к IAS 28 разъясняет организации, специализирующиеся на венчурных инвестициях, фонды взаимных инвестиций, трастовые фонды и подобные компании (включая страховые инвестиционные фонды) могут выбрать учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости или используя метод долевого участия, применительно к каждой отдельной инвестиции при первоначальном признании. Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.</p>
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»	<p>Эффект от поправки - IAS 40 требует перемещения в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее только при изменении в использовании. Поправка разъясняет что изменение намерений руководства использования инвестиционной недвижимости не может изолированно служить доказательством изменения использования недвижимости. Потому как само по себе намерение не является доказательством изменения использования. Компания должна поэтому приводить обзриваемые действия в поддержку такого изменения. Параграф 57 стандарта приводит следующие примеры соответствующих источников доказательств (данный перечень не является исчерпывающим):</p> <ul style="list-style-type: none"> • начало использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, занимаемой владельцем; • начало реконструкции в целях продажи, при переводе из инвестиционного имущества в запасы; • завершение периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или • начало операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество. <p>Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.</p>

Руководство Группы считает, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Группы.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Деньги на текущих банковских счетах	46,060,868	2,006,360
Деньги в кассе	90	293
Итого	46,060,958	2,006,653

По текущему счету в АО "Qazaq Banki" производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 5.5% годовых (2015: 5.5%).

По текущему счету в АО "Банк Астана" производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 5% годовых (2015: 0%).

Деньги на депозитах представляют собой краткосрочные вклады в следующих банках:

На 31.12.2016 года:

Банк	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознагра ждения	Сумма по депозиту
АО Bank RBK от 06.10.2016	06.10.2016	06.10.2017	100,000	11.0%	1,000,000
АО Bank RBK от 18.09.2016	18.09.2016	18.09.2017	50,000	7.0%	50,000
АО Bank RBK от 11.01.2016	11.01.2016	11.01.2017	200,000	11.0%	1,600,000
АО AsiaCreditBank от 12.07.2016	12.07.2016	12.01.2017	2,000,000	11.0%	4,000,000
АО Capital Bank от 29.06.2016	29.06.2016	28.06.2017	Не предусмотрено 30% от суммы Вклада, определяемой на момент частичного изъятия	7.0%	20,000
АО "Qazaq Banki" от 28.12.2015	28.12.2015	09.01.2017.		11.0%	5,500,000
АО "Банк Астаны" от 28.12.2015	28.12.2015	09.01.2017	780,000	11.0%	3,900,000
АО "Банк Астаны" от 29.09.2016	29.09.2016	29.09.2017	50,000	11.0%	1,200,000
Итого:					17,270,000

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31.12.2015 года:

Банк	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознаграждения	Сумма по депозиту
АО "AsiaCreditBank" от 29.12.2015	29.12.2015	6 мес.	2,000,000,000	11.0%	4,000,000
АО "Банк Астаны" от 28.12.2015	28.12.2015	29.06.2016	780,000,000	11.0%	3,900,000
АО "Qazaq Banki" от 28.12.2015	28.12.2015	6 мес.	30% от суммы Вклада, определяемой на момент частичного изъятия	11.0%	3,500,000
АО "АТФ Банк" от 18.09.2015	18.09.2015	365 к.д.	600,000,000	13.5%	1,409,000
АО "Банк Астаны" от 21.09.2015	21.09.2015	21.09.2016	50,000,000	14.0%	1,200,000
АО "Евразийский Банк" от 22.09.2015	22.09.2015	22.09.2016	50,000,000	13.5%	800,000
АО "Bank Kassa Nova" от 28.09.2015	28.09.2015	28.09.2016	400,000,000	14.0%	800,000
АО "АТФ Банк" от 15.05.2015	15.05.2015	364 к.д.	10,000,000	12.0%	12,515
Итого:					<u>15,621,515</u>

Согласно условий договоров, предусмотрена потеря начисленного вознаграждения в случае снятия выше минимального неснижаемого остатка начисленного вознаграждения в зависимости от количества дней нахождения денежных средств на счете.

Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря представлены следующим образом:

	31.12.2016	31.12.2015
Деньги на текущих банковских счетах	46,060,868	2,006,360
Деньги в кассе	90	293
Деньги на сберегательных счетах	17,270,000	15,621,515
Деньги в кассе, на текущих банковских счетах относящиеся к прекращенной деятельности	4,307	15,112
Итого	<u>63,335,265</u>	<u>17,643,280</u>

Денежные средства и эквиваленты представлены только в тенге.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	725,015	389,925
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(418,874)</i>	<i>(278,898)</i>
Дебиторская задолженность работников	55,718	62,279
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(55,664)</i>	<i>(60,816)</i>
Дебиторская задолженность по операционной аренде	20,686	37,148
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(5,926)</i>	<i>(9,095)</i>
Вознаграждения к получению	133,428	29,103
Задолженность по претензиям	27,640	27,563
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(27,528)</i>	<i>(27,308)</i>
Прочая дебиторская задолженность	1,094,050	1,211,195
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(1,094,050)</i>	<i>(1,199,925)</i>
Итого	454,495	181,171

Движение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2016	2015
Сальдо на начало	1,576,042	897,134
Начислено (восстановлено)	26,000	704,731
Использовано	-	(25,823)
Сальдо на конец	1,602,042	1,576,042

Дебиторская задолженность по срокам возникновения:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная обесцененная			и не >120 дней	Просроченная и обесцененная
			< 30 дней	30-120 дней	>120 дней		
31.12.2016	2,056,537	453,728	112	655	-	1,602,042	
31.12.2015	1,757,213	55,922	30,549	94,700	-	1,576,042	

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

8. ЗАПАСЫ

Запасы представлены товарами и прочими товарно-материальными запасами, используемыми для нужд Группы.

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Сырье и материалы	9,398	9,392
Товары	650,896	110,703
<i>Резерв на устаревание запасов</i>	<i>(1,326)</i>	<i>(77,519)</i>
Итого	<u>658,968</u>	<u>42,576</u>

Движение запасов на 31 декабря представлено следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Сальдо на начало	42,576	452,859
Поступление	760,229	328,484
Списано на административные расходы	(3,797)	(5,712)
Списано на себестоимость	(135,518)	(532,618)
Списано на себестоимость реализации	(4,522)	(7,852)
Недостача в ходе проведения инвентаризации	-	(115,066)
<i>Резерв на устаревание запасов</i>	<i>-</i>	<i>(77,519)</i>
Сальдо на конец	<u>658,968</u>	<u>42,576</u>

Изменение в резерве по запасам представлено следующим образом:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Сальдо на начало	77,519	-
Начислено (восстановлено)	-	77,519
Использовано	(76,193)	-
Сальдо на конец	<u>1,326</u>	<u>77,519</u>

9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Активы, предназначенные для продажи представлены следующим образом:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1,168,167	1,497,721
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	167,578	465,399
<i>Резерв по обесценению</i>	<i>(1,306,769)</i>	<i>(1,194,611)</i>
Итого	<u>28,976</u>	<u>768,509</u>

В соответствии с Постановлением Правительства РК №1141 от 30.12.2015 г. АО "НК СПК Алматы" должно передать доли участия и пакеты акций, принадлежащие Группе в конкурентную среду. На основании Решения Совета Директоров Группа утвердила перечень и график продаж, и реклассифицировала инвестиции, указанные в перечне в активы, предназначенные для продажи. Согласно утвержденному графику продаж, активы должны быть реализованы до конца 2017 года.

9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года следующие активы (или выбывающие группы) классифицированы в качестве предназначенных для продажи:

Активы, предназначенные для продажи	Доля	Себестоимость	Обесценение	Балансовая стоимость
				на 31.12.2016
АО "Курылысконсалтинг"	49%	167,532	(138,556)	28,976
ТОО "Казмедсервис"	4.51%	46	(46)	-
		167,578	(138,602)	28,976
АО "Искер"	4.51%	121,454	(121,454)	-
АО "Алматинский технологический парк"	47.95%	1,046,713	(1,046,713)	-
		1,168,167	(1,168,167)	-
		1,335,745	(1,306,769)	28,976

По состоянию на 31 декабря 2015 года следующие активы (или выбывающие группы) классифицированы в качестве предназначенных для продажи:

Активы, предназначенные для продажи	Доля	Себестоимость	Обесценение	Балансовая стоимость
				на 31.12.2015
ТОО "Казнипицветмет"	49%	297,867	(25,978)	271,889
АО "Курылысконсалтинг"	49%	167,532	-	167,532
ТОО "Транссервис"	14.48%	13,274	-	13,274
АО "Бахус"	7.10%	206,253	-	206,253
АО "Компания Монтажспецстрой"	5.81%	69,202	-	69,202
АО "Жетісу"	3.38%	40,779	(466)	40,313
ТОО "Казмедсервис"	4.51%	46	-	46
		794,953	(26,444)	768,509
АО "Искер"	4.51%	121,454	(121,454)	-
АО "Алматинский технологический парк"	47.95%	1,046,713	(1,046,713)	-
		1,168,167	(1,168,167)	-
		1,963,120	(1,194,611)	768,509

Активы, предназначенные для продажи, отражены по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости доли, произведенной независимыми оценщиками ТОО T&M Consulting (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК №ЮЛ-00285 (57190-1910-ТОО) от 3 ноября 2003 г.). При превышении балансовой стоимости над оценочной признаны расходы по обесценению. При первоначальной классификации в активы, предназначенные для продажи, из других категорий, инвестиции были протестированы на обесценение и признаны убытки в 2013-2014 годах.

Инвестиция в АО «Курылысконсалтинг», реализована Обществом посредством проведения электронного аукциона 27 января 2017 года за 6,219 тысяч тенге.

АО «Искер» на основании Решения межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.02.2013 года признано банкротом. В связи с чем в 2013 году доля участия полностью обесценена.

9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

На 18.01.2010 у АО «Алматинский технологический парк» имелась кредиторская задолженность перед АО «Евразийский банк», который впоследствии произвел уступку прав требования иностранной компании Benador Holdings LTD. Benador Holdings LTD обратилось в суд, который объявил АО «Алматинский технологический парк» банкротом с последующей реализацией имущества. В связи с чем инвестиция полностью обесценена в 2013 году.

Изменения в резерве по обесценению по активам, предназначенным для продажи:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Сальдо на начало	(1,194,611)	-
Начислено	(138,602)	(26,444)
Списано при реализации	26,444	
Реклассифицировано из инвестиций, учитываемых по долевого методу и имеющихся в наличии для продажи	-	(1,168,167)
Сальдо на конец	(1,306,769)	(1,194,611)

Прекращенная деятельность

В составе прекращенной деятельности на 31.12.2016 года отражена дочерняя компания ТОО "МКО Алматы Көмек" (31.12.2015: ТОО "Jetisy Service Company", ТОО "МКО Алматы Көмек" и ТОО «Гостиница Жетысу»).

17.07.2015 года ТОО "Jetisy Service Company" ликвидировано по Решению межрайонного экономического суда, в настоящее время проводится процедура ликвидации в соответствии требованиями законодательства.

Согласно протоколу №15 заседания Правления АО "НК СПК Алматы" от 15.08.2016 г. принято Решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "МКО Алматы Көмек", на данный момент проводятся процедуры ликвидации.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
АКТИВЫ		
Денежные средства	4,307	15,112
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1,727
Запасы	-	184
Прочие краткосрочные активы	-	516
Основные средства	-	432,352
Нематериальные активы	-	7,194
Отложенный налоговый актив	-	2,925
Итого активы по прекращенной деятельности	4,307	460,010
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,527	17,119
Прочие краткосрочные обязательства	-	14,524
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	20,860
Отложенное налоговое обязательство	-	82,467
Итого обязательства по прекращенной деятельности	17,527	134,970
Чистые активы по прекращенной деятельности	(13,220)	325,040

9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Результаты деятельности компаний, классифицированных в качестве прекращенной деятельности:

	2016	2015
Выручка	-	31,774
Себестоимость	-	(21,798)
Валовая прибыль	-	9,976
Административные расходы	(15,970)	(79,652)
Прочие доходы	-	12,187
Прочие расходы	-	(8,846)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(15,970)	(66,335)
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Доход (Убыток) от прекращенной деятельности	(15,970)	(66,335)

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности:

	2016	2015
Операционная деятельность	(10,805)	(28,868)
Инвестиционная деятельность	-	7,194
Финансовая деятельность	-	30,860
Чистый приток/отток денежных средств	(10,805)	9,186
На начало года	15,112	5,926
На конец года	4,307	15,112

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	166	86,565
Налог на имущество	1,031	775
Налог на землю	2,145	1,442
Прочие налоги	1,284	21,329
Краткосрочные авансы выданные	58,392	164,609
<i>Резерв на обесценение</i>	(49,133)	(49,461)
Краткосрочные расходы будущих периодов	15,465	14,954
Итого	29,350	240,213

В рамках реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы Общество заключило 4-х сторонний договор 12 сентября 2011 года с ТОО «ВысотСтройФорм», с Органом управления объектом кондоминиума Жилищно - Строительный Кооператив «Педагог» и Председателем ЖСК «Педагог» от лица собственников квартиры/помещений о закупке ремонтных работ с элементами термомодернизации жилого дома по адресу г. Алматы, ул. Манаса, д.9.

Согласно данному договору АО «НК «СПК Алматы» предоставляет денежные средства на проведение ремонтных работ ТОО «ВысотСтройФорм», который проводит ремонтные работы для Жилищно-строительного кооператива «Педагог», который представляет интересы собственников квартир. Собственники квартир обязаны возместить АО «НК «СПК Алматы» затраченные средства в течение 84 месяцев, согласно утвержденному графику.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В соответствии с договором Общество признало расходы в 2011 году в размере 38,178 тысяч тенге, понесенные вследствие ремонтных работ, как расходы будущих периодов, списание производится равномерно в течение 84 месяцев по мере признания дохода от возмещения затраченных средств собственниками квартир в сумме 38,178 тысяч тенге.

На отчетную дату остаток расходов и доходов будущих периодов составляет 9,032 тысячи тенге (31.12.2015: 14,954 тысяч тенге).

Движение резерва по обесценению:

	31.12.2016	31.12.2015
Сальдо на начало	(49,461)	(47,411)
Начислено (восстановлено)	328	(2,050)
Сальдо на конец	<u>(49,133)</u>	<u>(49,461)</u>

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2016	31.12.2015
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	403,593	409,302
Дисконт	(70,100)	(90,558)
Итого	<u>333,493</u>	<u>318,744</u>

Долгосрочная дебиторская задолженность образована в 2012 году по договору доверительного управления № 79 от 29.11.2012 с ТОО " Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылыгы касипорны" и подлежит погашению 01.01.2020 года. Договор заключен в рамках реализации государственной программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы.

	2016	2015
Сальдо на начало	(90,558)	(109,508)
Амортизация за период	20,458	18,950
Сальдо на конец	<u>(70,100)</u>	<u>(90,558)</u>

Прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ И СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	<u>Доля, %</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN"	30	-	7,803
КХ "Сункар"	75	70,822	70,822
ТОО «Lotus Capital»	49	381,641	381,641
«Тау Агроинвест KAZ»	79.32	-	1,387
ТОО AlanParking	30	44,538	-
ТОО Innovation Safety Center	49	397,784	-
<i>Резерв по обесценению</i>		<i>(452,463)</i>	<i>(452,463)</i>
Итого		442,322	9,190

Согласно решения Специализированного межрайонного экономического суда Жамбылской области от 05.03.2012 принято решение взыскать с КХ «Сункар» долг в сумме 88,221 тыс. тенге. 02.04.2012 г. КХ «Сункар» произвело частичное погашение исковой суммы 17,400 тыс. тенге. Признаны убытки от обесценения балансовой стоимости инвестиции в 2014 году.

Согласно Протокола Правления от 09.06.2014 года принято решение о создании ТОО «Социальный магазин продуктов питания «ARLAN» с долей участия 30%. В счет оплаты доли в уставном капитале Общество внесло земельный участок. 23.09.2016 года Обществом продана доля участия в ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" за 10,714 тысяч тенге методом электронного аукциона.

Группа инвестировала денежные средства в сумме 381,641 тысяч тенге в совместную деятельность в ТОО «Lotus Capital» в рамках Договора о совместной деятельности от 18.09.2014 года по производству и переработке соевых бобов. Фактически совместная деятельность не осуществлялась и с ТОО «Lotus Capital» на данном этапе ведутся судебные разбирательства (Примечание 33). На всю сумму инвестиции в финансовой отчетности начислен резерв под обесценение (Примечание 27).

По Договору о совместной деятельности от 18.10.2011 года с ТОО «Тау Агроинвест KAZ» Группа инвестировала денежные средства в строительство гелиотеплиц. Совместная деятельность не осуществлялась, и по состоянию на дату выпуска отчетности остаток задолженности ТОО «Тау Агроинвест KAZ» полностью погашен.

19.08.2016 года между Обществом и ТОО «RR2» заключен договор совместной деятельности по реализации проекта по организации единой автоматизированной системы платных парковок площадного типа. В целях реализации проекта создано ТОО AlanParking с долей участия 30%. В оплату доли в уставном капитале внесены денежные средства 60 тысяч тенге и право временного землепользования земельными участками, предназначенными для организации платных парковок 46,936 тысяч тенге, оценка права произведена ТОО T&M Consulting (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК №ЮЛ-00285 (57190-1910-ТОО) от 3 ноября 2003 г.).

Постановлением акимата города Алматы №4/502 от 19.10.2016 года осуществлена безвозмездная передача 49% доли АО «Центр развития города Алматы» в ТОО Innovation Safety Center Обществу. Стоимость переданной доли 374,973 тысячи тенге.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия на 31 декабря 2016 года отражены с учетом доли прибыли (убытков), полученных компаниями за 2016 год (примечание 28).

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ И СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Изменение в резерве под обесценение за период представлено следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>20145</u>
Сальдо на начало	(452,463)	(1,117,535)
Начислено	-	(381,641)
Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи	-	1,046,713
Сальдо на конец	(452,463)	(452,463)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Оборудование	Транспорт	Прочие	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2014 года	13,690	784,749	115,544	230,568	33,679	1,940	1,180,170
Поступление	-	129	17,929	-	3,576	-	21,634
Перевод в инвестиционную недвижимость	(6,537)	-	-	-	-	-	(6,537)
Корректировки	-	(2,291)	(3,510)	(2,494)	-	-	(8,295)
Перевод в прекращенную деятельность	-	(467,705)	(2,158)	-	(5,142)	-	(475,005)
Выбытие	-	(6,392)	(4,454)	(42,166)	(7)	-	(53,019)
На 31 декабря 2015 года	7,153	308,490	123,351	185,908	32,106	1,940	658,948
Поступление	-	16,050	5,220	-	3,264	-	24,534
Реклассификация	-	-	2,372	-	(2,372)	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	(1,940)	(1,940)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	(1,178)	-	(1,178)
Выбытие	-	(3,383)	(26,098)	(111,976)	(719)	-	(142,176)
На 31 декабря 2016 года	7,153	321,157	104,845	73,932	31,101	-	538,188
Амортизация							
На 31 декабря 2014 года	-	(105,691)	(35,553)	(59,137)	(30,518)	-	(230,899)
Амортизационные отчисления за год	-	(38,301)	(13,285)	(13,875)	(3,979)	-	(69,440)
Корректировки износа	-	(1,554)	(2,412)	287	4,773	-	1,094
Перевод в прекращенную деятельность	-	36,892	1,803	-	3,958	-	42,653
Выбытие	-	5,273	3,850	29,800	421	-	39,344
На 31 декабря 2015 года	-	(103,381)	(45,597)	(42,925)	(25,345)	-	(217,248)
Амортизационные отчисления за год	-	(32,452)	(16,122)	(11,406)	(2,050)	-	(62,030)
Реклассификация	-	-	(541)	-	541	-	-
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	1,178	-	1,178
Выбытие	-	3,007	6,705	31,873	2,127	-	43,712
На 31 декабря 2016 года	-	(132,826)	(55,555)	(22,458)	(23,549)	-	(234,388)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2015 года	7,153	205,109	77,754	142,983	6,761	1,940	441,700
На 31 декабря 2016 года	7,153	188,331	49,290	51,474	7,552	-	303,800

14. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Движение по счету инвестиционного имущества:

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2014 года	225,072	961,621	1,186,693
Перевод из основных средств	6,537	-	6,537
Выбытие	(4,406)	(11,670)	(16,076)
На 31 декабря 2015 года	227,203	949,951	1,177,154
Поступление	23,707	494,672	518,379
Перевод из основных средств	-	1,940	1,940
Выбытие	(70,953)	(401,113)	(472,066)
На 31 декабря 2016 года	179,957	1,045,450	1,225,407
Амортизация			
На 31 декабря 2014 года	-	(151,349)	(151,349)
Амортизационные отчисления за год	-	(38,233)	(38,233)
Выбытие	-	1,737	1,737
На 31 декабря 2015 года	-	(187,845)	(187,845)
Амортизационные отчисления за год	-	(44,030)	(44,030)
Выбытие	-	96,857	96,857
Обесценение	-	(204,386)	(204,386)
На 31 декабря 2016 года	-	(339,404)	(339,404)
Чистая балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2015 года	227,203	762,106	989,309
	179,957	706,046	886,003

Амортизация инвестиционной недвижимости относится на общие и административные расходы.

В 2016 году Обществу были переданы объекты недвижимости (здания и прилегающие земельные участки) в качестве взноса в уставный капитал в сумме 518,379 тысяч тенге. Общество не производило оценку справедливой стоимости всех объектов инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода в целях раскрытия информации. По данным оценки произведенной в 2016 году справедливая стоимость инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 856,607 тысяч тенге составляла 1,030,893 тысячи. тенге. По остальным объектам недвижимости Общество не производило оценку, так как не может надежно оценить справедливую рыночную стоимость вследствие отсутствия спроса на данные объекты.

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости раскрыты в Примечании 25.

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В соответствии с Постановлением Национального Банка Республики Казахстан от 26 декабря 2016 года № 291 принято решение о лишении АО "КазИнвестБанк" (далее - Банк) лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг.

С 27 декабря 2016 года прекращены все операции по банковским счетам клиентов. Общество имеет остатки денежных средств на депозитном счете указанного Банка в сумме 2,000,000 тысячи тенге.

19.05.2017 года заключен договор единовременной передачи активов и обязательств со стороны временной администрации «КазИнвестБанка» АО «Альфа Банк». В результате данного договора 23.06.2017 года между АО «Альфа Банк» и Обществом заключен договор о залоге денежных средств в размере 307,780 тысяч тенге, расклассифицированные в состав «Долгосрочных денежных средств, ограниченных в использовании». На оставшуюся сумму 1,692,220 тысяч тенге Обществом создан резерв.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Торговая кредиторская задолженность	57,496	44,189
Задолженность по заработной плате	593	418
Краткосрочная задолженность по аренде	140	13,228
Прочая кредиторская задолженность	1,522	556
Итого	<u>59,751</u>	<u>58,391</u>

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	8,034	4,938
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	6,000	6,000
Итого	<u>14,034</u>	<u>10,938</u>

Движение резерва по вознаграждениям сотрудникам:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Сальдо на начало	4,938	7,317
Начислено (восстановлено)	7,292	3,796
Списано	(4,196)	(6,175)
Сальдо на конец	<u>8,034</u>	<u>4,938</u>

18. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущие налоговые обязательства на 31 декабря:

	31.12.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	2,506	1,740
Налог на добавленную стоимость	7,115	25,793
Социальный налог	278	404
Земельный налог	10,435	-
Налог на имущество	128	-
Прочие налоги	9	217
Итого	20,471	28,154

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря:

	31.12.2016	31.12.2015
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г. Алматы	39,100,000	14,100,000
Обязательства по социальным отчислениям	801	641
Обязательства по пенсионным отчислениям	2,711	1,897
Краткосрочные авансы полученные	16,897	84,578
Гарантийные обязательства	312	-
Доходы будущих периодов	9,032	15,668
Обязательства по имуществу, внесенному в уставный капитал	127,203	127,203
Итого	39,256,956	14,329,987

На основании договора № 182 от 07.12.2016 года на формирование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров из республиканского бюджета от КГУ "Управление сельского хозяйства и ветеринарии г. Алматы" были выделены денежные средства в размере 25,000,000 тысяч тенге, срок возврата которых определен по 30 декабря 2019 года. 06.03.2017 года подписано дополнительное соглашение к договору № 182 от 07.12.2016 года о возврате выделенных денежных средств в государственный бюджет.

Согласно договорам №68/78-1 от 12 декабря 2014 г. и №104 от 15 декабря 2015 г. на формирование регионального стабилизационного фонда г. Алматы из республиканского бюджета от КГУ "Управление сельского хозяйства г. Алматы" были выделены денежные средства в размере 100,000 тыс. тенге и 14,000,000 тыс. тенге соответственно, которые необходимо вернуть в октябре 2017 года и декабре 2018 года соответственно.

В соответствии с Протоколами заседания комиссии по управлению Стабилизационным фондом продовольственных товаров г. Алматы № 24 от 02.03.2017 года и № 25 от 22.05.2017 года Общество обязано вернуть полученные денежные средства в течение 10 календарных дней. По состоянию на дату выпуска отчетности возвращено 38,100,000 тысяч тенге.

В составе доходов будущих периодов учитываются доходы по договору, заключенному в рамках реализации Программы модернизации жилищно - коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы (Примечание 12).

Согласно Постановлению Акимата города Алматы № 3/568 от 23.08.2011 года, а также в соответствии с процедурой разделения АО «НК СПК Жетысу» (по разделительному балансу)

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обществу было передано имущество в качестве вклада в уставный капитал. Обязательства по имуществу, внесенному в уставный (акционерный) капитал представляют собой земельные участки, по которым не принято решение единственного акционера об увеличении объявленного капитала Общества.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря выпущенный акционерный капитал Общества составляет:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Акционерный капитал	36,250,447	11,577,365
Неоплаченный капитал	(4,627,925)	(139,454)
Итого	<u>31,622,522</u>	<u>11,437,911</u>

Акционерный капитал Общества состоит из простых акций номиналом одна тысяча тенге. Общество не имеет привилегированных акций.

Изменения в составе акционерного капитала за период:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Сальдо на начало	11,437,911	11,437,911
Эмиссия акций	20,184,611	-
Сальдо на конец	<u>31,622,522</u>	<u>11,437,911</u>

В 2016 году по решению Единственного акционера приняты решения об увеличении уставного капитала Общества на 24,673,082 штуки простых акций.

Постановлением акимата города Алматы № 4/502 от 19.10.2016 года КГУ «Управление финансов города Алматы» передало 100% долю участия в Обществе КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы».

Взносы в оплату выпущенных акций произведены денежными средствами 19,464,430 тысяч тенге, объектами недвижимости - 518,379 тысяч тенге и нематериальными активами - 201,802 тысячи тенге. Стоимость данных основных средств и нематериальных активов была определена независимым оценщиком на дату вноса.

По состоянию на 31.12.2016 года 4,627,925 штук простых акций не размещено.

07.12.2015 года Единственным акционером принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 139,454 штук простых акций. По состоянию на 31.12.2015 года дополнительный выпуск акций не размещен.

Дивиденды

В отчетном и предыдущем периоде Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Единственному акционеру.

21. ВЫРУЧКА

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Выручка от оказания услуг	68,000	-
Доходы от реализации товаров и услуг	111,185	412,988
Итого	<u>179,185</u>	<u>412,988</u>

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав себестоимости на 31 декабря представлен следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Товары	135,518	532,618
Заработная плата и связанные налоги	14,789	-
Монтаж временного офиса	14,758	-
Услуги охраны	7,254	-
Услуги по обслуживанию электроустановок	7,100	-
Электроэнергия	6,279	-
Резерв по отпускам	570	-
Прочие расходы	248	61
Итого	<u>186,516</u>	<u>532,679</u>

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Аренда	24,030	63,939
Услуги по хранению	14,683	17,085
Охрана	3,676	5,837
Штрафы, пени	3,449	-
Коммунальные услуги	2,272	2,981
ТМЗ и дизтопливо	4,522	7,852
Услуги погрузки	220	6,145
Командировочные расходы	-	597
Прочие расходы	3,696	10,163
Итого	<u>56,548</u>	<u>114,599</u>

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	313,843	230,795
Налоги и сборы	118,553	26,983
Амортизация	110,803	102,128
НДС, не принятый к зачету и прочие налоги	57,147	143
Консультационные услуги	46,444	21,231
Штрафы, пени по хоз договорам	12,248	-
Судебные издержки и списание по решению суда	11,069	-
Транспортные расходы	10,631	-
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	9,931	2,438
Расходы на охрану объектов	5,462	7,810
Командировочные расходы	4,683	13,902
Коммунальные услуги	4,678	2,273
Страхование	4,289	80
ТМЗ	3,797	5,712
Клининговые услуги	3,245	-
Организация и проведение мероприятия Совета Инвесторов и представительские расходы	2,055	-
Расходы по регистрации недвижимости и ценных бумаг	1,925	502
Обучение	1,381	124
Услуги связи и почты	1,314	4,628
Банковские услуги	1,102	1,355
Юридические расходы	-	4,766
Маркетинговые и типографские услуги	126	4,394
Прочие расходы	6,795	2,676
Итого	731,521	431,940

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2016	2015
Доход от оказания консультационных услуг	96,292	-
Доходы от выбытия активов	2,262,754	41,675
Доход от прироста стоимости (примечание 12)	46,424	-
Доходы от безвозмездно полученных активов (примечание 12)	374,973	-
Доходы от операционной аренды	143,308	137,254
Прочие доходы	27,638	126,161
Итого	2,951,389	305,090

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Расходы по выбытию активов	1,101,048	14,248
Расходы от обесценения инвестиций (Примечание 9,13)	112,158	408,085
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	25,672	640,384
Расходы по созданию резервов по денежным средствам, ограниченным в использовании	1,692,220	-
Расходы от обесценения инвестиционной недвижимости	204,386	-
Расходы от обесценения запасов	-	77,519
Недостача в ходе проведения инвентаризации	-	14,027
Прочие расходы	6,567	59,319
Итого	3,142,051	1,260,798

27. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2016	2015
Вознаграждение по депозиту	2,158,828	361,312
Доход по дивидендам	21,555	5,556
Амортизация дисконта	20,458	18,950
Итого	2,200,841	385,818

28. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ (УБЫТКАХ) АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

	2016	2015
Доля прибыли/убытков TOO AlanParking	(2,458)	-
Доля прибыли/убытков TOO Innovation Safety Center	22,812	-
Итого	20,354	-

29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество и ее дочерние компании облагаются подоходным налогом по нормативной ставке 20% (в 2014 году: 20%). Дочерние компании не имеют налогооблагаемой прибыли за отчетный период.

Примечание к Консолидированному отчету о совокупном доходе:

	2016	2015
Расходы по текущему подоходному налогу	(494,022)	(35,956)
Расходы (экономия) по отложенному налогу	80,750	(17,090)
Итого	(413,272)	(53,046)

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2016 год представлена ниже:

	2016	2015
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	1,235,133	(1,236,120)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	(15,970)	(66,335)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	243,833	(260,491)
Налоговый эффект (доходов)/расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	108,925	56,374
Изменения в непризнанных налоговых активах	60,514	257,163
Расходы по налогу на прибыль	413,272	53,046
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности (Примечание 9)	-	-

На 31 декабря 2016 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату (20%), к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

	2016	2015
Отложенные активы, нарастающим итогом:		
Налоги	(1,431)	(2,740)
Резервы прочие	(1,200)	(1,465)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1,052)	(1,392)
Резерв по сомнительным долгам	(429,209)	(360,956)
Переносимый убыток	(28,794)	(20,873)
Итого отложенные налоговые активы	(461,686)	(387,426)
Отложенные обязательства, нарастающим итогом		
Основные средства и НМА	23,037	169,236
Налоги	-	346
Итого отложенные налоговые обязательства	23,037	169,582
Непризнанные налоговые активы	389,750	329,236
Чистые отложенные обязательства (активы)	(48,899)	111,392
Отражено в составе прекращенной деятельности (Примечание 9)	-	79,542
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении	(48,899)	31,850

29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Основной доход Общество получает в виде вознаграждений по депозитам, при выплате вознаграждений Банк, в качестве налогового агента удерживает налог у источника выплаты. Согласно положениям Налогового Кодекса РК, компания может переносить налог, удержанный у источника выплаты в счет оплаты подоходного налога в последующие периоды сроком на десять лет в случае недостаточности налогооблагаемого дохода в отчетном периоде. Общество имеет переходящие остатки налога, удержанного с доходов у источника выплаты с предыдущих периодов. По всем дочерним компаниям в отчетном периоде получены налоговые убытки, в связи с чем также нет обязательств по оплате текущего подоходного налога за период.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Следующие стороны являются связанными сторонами Группы в 2016-2015 годах:

- КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы» (акционер)
- КГУ "Управление финансов г. Алматы" (акционер)
- КГУ «Управление сельского хозяйства и ветеринарии города Алматы»
- КГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Алматы»
- КГУ «Управление образования города Алматы»
- КГУ «Управление здравоохранения города Алматы»
- АО "Алматинский технологический парк" (инвестиция)
- АО "НЦ "Курылысконсалтинг" (инвестиция)
- АО «Бахус» (инвестиция)
- ТОО «Казмедсервис»
- ТОО "Алматы Тургын уй"
- ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" (инвестиция)
- ТОО "Тускииз Алматы"
- Дарибаев М.А. (Председатель правления)
- Балова А.Р. (Заместитель Председателя Правления, член Правления)
- Досмаханов Р.А. (член Правления)
- Бердикулов А.Р. (член Правления)
- Байбек Б.К. (Председатель Совета директоров)
- Аукунова Е.М. (член Совета Директоров)
- Абдыкадыров А.Н. (член Совета Директоров)

Учредителем Общества является Акимат г. Алматы в лице КГУ "«Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы». Высшим органом Общества является Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы, исполнительным органом является Председатель Правления.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года и 2015 годов:

	2016		2015	
	Продажи	Покупки	Продажи	Покупки
Прочие связанные стороны				
доход от оказания услуг	96,292	-	-	-
прочие доходы	-	-	87,921	-
Доходы по дивидендам	21,555	-	5,557	5,557

Задолженность по операциям со связанными сторонами:

	2016		2015	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	300,000	454,495	-	181,171
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	28,976	28,976	768,509	768,509
Итого краткосрочные активы	328,976	483,471	768,509	949,680
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	317,900	333,493	297,442	318,744
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	442,322	422,322	7,809	9,190
Итого долгосрочные активы	760,222	760,222	305,245	327,934
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6,538	59,751	6,538	58,391
Прочие краткосрочные обязательства	39,227,203	39,257,046	14,227,203	14,329,987
Итого краткосрочные обязательства	39,233,741	39,316,797	14,233,741	14,388,378

Компенсация ключевому управленческому персоналу

	2016	2015
Заработная плата	43,091	32,040
Социальный налог	3,107	2,310
	46,198	34,350

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Штрафы и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов могут быть существенными. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню,

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Судебные иски

В ходе осуществления деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы.

По состоянию на дату выпуска отчетности имеется информация о следующих судебных исках и проверках в отношении Общества:

ТОО «Даму Орта ЛТД» на сумму 2,050 тысяч тенге, ТОО «Долан Агро Инвест» на сумму 2,074 тысячи тенге, ТОО «Али» и физическое лицо Курманбаев М. без определения сумм.

В ТОО «Алматы Азык» ведется претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам с контрагентами по взысканию дебиторской задолженности.

Руководство Группы считает, что начислило резервы под условные обязательства в полной мере на основании наилучших знаний и оценок на основе информации доступной на текущий момент. По данным учета дочерней компании ТОО «Алматы Азык» по судебным разбирательствам создан резерв на сумму 1,568,588 тысяч тенге) (31.12.2015: 1,122,265 тысяч тенге) (Примечание 7,13).

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
В течение одного года	116,720	103,280
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	1,393
	<u>116,720</u>	<u>104,673</u>

Объектом аренды выступает недвижимость, учитываемая в составе инвестиционного имущества (Примечание 16).

Гарантийные обязательства

Группа на 31 декабря не имеет выданных гарантий по обязательствам Группы либо за третьих лиц, за исключением договора залога депозита с АО ДБ «Альфа-Банк» от 29 июня 2017 года по процедуре одновременной передачи активов и обязательств АО «Казинвестбанк» (примечание 15).

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и депозиты. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств, таких как займы предоставленные, дебиторская и кредиторская задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности компаний Группы. Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Группы, являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Справедливая стоимость

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает дебиторскую задолженность на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 г. оценивается как незначительный.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	454,441	454,441	181,171	181,171
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	333,493	333,493	318,744	318,744
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	442,322	442,322	9,190	9,190
Итого	1,230,256	1,230,256	509,105	509,105
Финансовые обязательства, отражаемые				
Прочие краткосрочные обязательства	39,257,046	39,257,046	14,329,984	14,329,984
Итого	39,257,046	39,257,046	14,329,984	14,329,984

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)**Иерархия справедливой стоимости**

2016

	Оценка по справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	454,441	-	454,441	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	333,493	-	333,493	-
Итого	787,934	-	787,934	-

2015

	Оценка по справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	181,171	-	181,171	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	318,744	-	318,744	-
Итого	499,915	-	499,915	-

Кредитный риск

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством Группы. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Группы, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий рынка и опыт отношений.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженности Группы кредитному риску.

Максимальный размер кредитного риска составляет:

	31.12.2016	31.12.2015
Внеоборотные активы		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	333,493	318,744
Денежные средства, ограниченные в использовании	307,780	-
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	454,495	181,171
Денежные средства и их эквиваленты	63,330,867	17,627,875
Итого	64,426,635	18,127,790

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при возможном неисполнении банками своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью и денежными средствами на депозитах банков второго уровня (примечание 6).

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

2016	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	733	59,018	-	59,751
Текущие налоговые обязательства	-	20,471	-	20,471
Прочие краткосрочные обязательства	39,120,721	127,203	9,032	39,256,956
	39,121,454	206,692	9,032	39,337,178

2015	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13,717	1,387	29,085	44,189
Текущие налоговые обязательства	-	28,154	-	28,154
Прочие краткосрочные обязательства	214,319	14,100,000	15,668	14,329,987
	228,036	14,129,541	44,753	14,402,330

Валютный риск

Группа не подвержена валютному риску поскольку не осуществляет операций в валюте. Все активы и обязательства выражены в тенге.

Риск изменения ставки вознаграждения

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа не привлекает процентные займы, в связи с чем не подвержено риску изменения ставок вознаграждения.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)**Управление капиталом**

Соотношение собственного и заемного капитала на конец отчетного года является положительным:

	31.12.2016	31.12.2015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59,751	58,391
Процентные кредиты и займы	39,100,000	14,100,000
За вычетом денежных средств	(63,330,958)	(17,628,168)
Нетто-величина долговых обязательств	(24,171,207)	(3,469,777)
Общая величина капитала	27,634,999	6,626,305

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не изменялись.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между окончанием отчетного периода и датой выпуска финансовой отчетности произошли следующие события в финансово-хозяйственной деятельности Группы:

Зарегистрирована эмиссия акций на 121,267,000 штук простых акций (Примечание 24).

В рамках реализации комплексного Плана приватизации Обществом осуществлена продажа следующих активов из состава предназначенных для продажи:

- 16.02.2017 года реализован пакет акций АО «Курылысконсалтинг» на сумму 6,219 тысяч тенге методом аукциона на понижение цены;
- реализация нежилого помещения по адресу пр. Сейфуллина 287 на сумму 180,637 тысяч тенге;
- реализация нежилого помещения и прилегающего земельного участка по адресу ул. Толе би 127А на сумму 10,565 тысяч тенге;
- реализация нежилого помещения и прилегающего земельного участка по адресу ул. Жарокова 126 на сумму 46,255 тысяч тенге;
- реализация нежилого помещения и прилегающего земельного участка по адресу ул. Макатаева 142А на сумму 40,380 тысяч тенге;
- проведены предварительные торги по реализации жилого здания по адресу ул. Космодемьянской 1/50, предварительная цена 52,000 тысячи тенге

Общество вернуло средства Стабилизационного фонда в размере 38,100,000 тысяч тенге.

Обществом начата реализация проекта «ОФ Velocity.kz» по закупке велосипедов и сопутствующего оборудования для организации мест размещения велосипедов на сумму 730,750 тысяч тенге (без НДС).

Получен иск от ТОО «Китсан» по возмещению расходов по договору доверительного управления гостиницей «Жетысу» на сумму 54,467 тысяч тенге, вопрос урегулирован путем заключения мирового соглашения и выплатой суммы.

Других существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, требующих корректировок либо раскрытия в финансовой отчетности, не произошло.