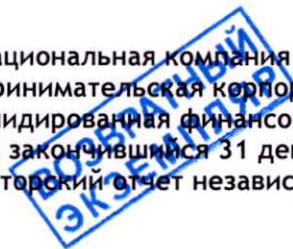


АО «Национальная компания «Социально-  
предпринимательская корпорация «Алматы»  
консолидированная финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.  
и Аудиторский отчет независимых аудиторов



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

## Содержание

	Страница
Аудиторский отчет независимых аудиторов	2-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности	11-51

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» и ее дочерних компаний (далее - «Группа»).

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

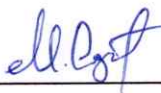
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена Руководством Группы 31 июля 2018 года, и от его имени ее подписали:

От имени руководства Группы

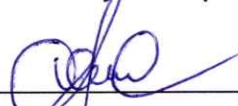
Председатель Правления



М. Б. Азирбаев



Главный бухгалтер



А. А. Абдешева



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

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

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

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
A15H4E3

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «НК «СПК «Алматы»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «СПК «Алматы» и ее дочерних компаний (далее - «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

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 консолидированной 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.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную 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 консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Риск 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 Группы;

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная 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.

ТОО «BDO Kazakhstan»

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

Директор Т. А. Смаров



«31» июля 2018 года

Аудитор А. Ш. Оразгалиева

Квалификационное свидетельство аудитора №  
МФ-0000178

выдано Квалификационной комиссией по  
аттестации аудиторов РК 21.01.2014 г.



Республика Казахстан, г. Алматы,  
улица Габдуллина, дом 6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 года**

(в тысячах казахстанских тенге)

<b>АКТИВЫ</b>	Прим.	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	18 884 976	46 060 958
Краткосрочные депозиты	6	6 350 508	17 270 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	223 200	454 495
Запасы	8	444 965	658 968
Переплата по текущему налогу на прибыль	9	83 389	4 626
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	10	731 891	33 283
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	200 000	-
Прочие краткосрочные активы	12	16 306	24 724
		<b>26 935 235</b>	<b>64 507 054</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	293 983	307 780
Авансы на капитальное строительство	13	922 847	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	349 669	333 493
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	15	461 210	442 322
Основные средства	16	6 656 110	303 800
Нематериальные активы	17	4 336	201 093
Инвестиционное имущество	18	596 104	886 003
Отложенные налоговые активы	31	43 021	48 899
		<b>9 327 280</b>	<b>2 523 390</b>
		<b>36 262 515</b>	<b>67 030 444</b>

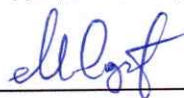
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на  
31 декабря 2017 года (продолжение)

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	23	31 752 035	31 622 522
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 082 802)	(4 005 715)
		<b>28 669 233</b>	<b>27 616 807</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	186 442	59 751
Краткосрочные резервы	20	16 410	14 034
Текущие налоговые обязательства	21	7 711	20 471
Подходный налог к оплате		-	44 898
Прочие краткосрочные обязательства	22	7 382 719	39 256 956
Обязательства от прекращенной деятельности		-	17 527
		<b>7 593 282</b>	<b>39 413 637</b>
		<b>36 262 515</b>	<b>67 030 444</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «31» июля 2018 года

От имени руководства Группы

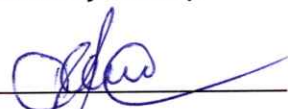
Председатель Правления



М. Б. Азирбаев



Главный бухгалтер



А. А. Абдешева



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ по состоянию на 31 декабря 2017 года**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2017	2016
Выручка	24	369 480	179 185
Себестоимость	25	(234 122)	(186 516)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>135 358</b>	<b>(7 331)</b>
Расходы по реализации	26	(10 359)	(56 548)
Административные расходы	27	(829 259)	(731 521)
Прочие доходы	28	668 982	2 951 389
Прочие расходы	29	(319 191)	(3 142 051)
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(354 469)</b>	<b>(986 062)</b>
Доходы по финансированию	30	1 365 561	2 200 841
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	15	63 366	20 354
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>1 074 458</b>	<b>1 235 133</b>
Расход по налогу на прибыль	31	(186 780)	(413 272)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>887 678</b>	<b>821 861</b>
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности		-	(15 970)
Прочая совокупная прибыль, всего:		-	-
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>887 678</b>	<b>805 891</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «31» июля 2018 года

От имени руководства Группы

Председатель Правления



М. Б. Азирбаев



Главный бухгалтер



А. А. Абдешева

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ по состоянию на 31 декабря 2017 года** (в тысячах казахстанских тенге)

	2017	2016
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 952 255</b>	<b>2 325 599</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	555 788	537 798
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	131 786	16 899
полученные вознаграждения	1 218 316	1 745 604
прочие поступления	46 365	25 298
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 459 910)</b>	<b>(1 379 908)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(805 201)	(928 937)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(937 003)	(7 163)
выплаты по оплате труда	(340 547)	(241 331)
походный налог и другие платежи в бюджет	(282 336)	(165 831)
прочие выплаты	(94 823)	(36 646)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности - непрерывная деятельность</b>	<b>(507 655)</b>	<b>945 691</b>
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности - прекращенная деятельность</b>	<b>-</b>	<b>(10 805)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>727 735</b>	<b>2 327 506</b>
в том числе:		
реализация основных средств	37 905	14 858
возврат инвестиций	7 886	-
высвобождение денежных средств, ограниченных в использовании	13 797	-
возврат взноса в долевое участие	-	1 143
реализация активов, предназначенных для продажи и инвестиционной недвижимости	665 797	2 276 107
погашение финансовой помощи	2 350	13 843
полученные дивиденды	-	21 555
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(219 861)</b>	<b>(2 034 837)</b>
в том числе:		
перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	-	(2 000 000)
приобретение основных средств	(19 861)	(24 534)
приобретение других долгосрочных активов	-	-
взнос в УК	-	(60)
предоставление финансовой помощи	(200 000)	(10 243)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ по состоянию на 31 декабря 2017 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2017	2016
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	507 874	292 669
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступление денежных средств, всего	-	44 464 430
в том числе:		
получение займов	-	25 000 000
взносы в уставный капитал	-	19 464 430
Выбытие денежных средств, всего	(38 100 000)	-
в том числе:		
погашение займов	(38 100 000)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(38 100 000)	44 464 430
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(38 099 781)	45 691 985
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	63 335 265	17 643 280
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (прим. 6)	25 235 484	63 335 265

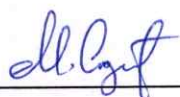
**Существенные не денежные операции за 2017 и 2016 годы:**

	2017	2016
взнос в уставной капитал основными средствами	129 513	518 379
взнос в уставной капитал нематериальными активами	-	201 803
взнос в уставной капитал ассоциированной компании правом землепользования	-	46 936
получение доли в уставном капитале ассоциированной компании путем безвозмездной передачи	-	374 973
передача имущество в доверительное управление	6 222 544	-
возврат взноса в уставной капитал ассоциированной компании	46 936	245
	444 965	658 968

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «31» июля 2018 года

От имени руководства Группы

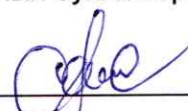
Председатель Правления



М. Б. Азирбаев



Главный бухгалтер



А. А. Абдешева

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ по состоянию на 31 декабря 2017 года**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>На 31.12.2015</b>	<b>11 437 911</b>	<b>(4 811 606)</b>	<b>6 626 305</b>
Прибыль за год	-	805 891	805 891
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	20 184 611	-	20 184 611
<b>На 31.12.2016</b>	<b>31 622 522</b>	<b>(4 005 715)</b>	<b>27 616 807</b>
Прибыль за год	-	887 678	887 678
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	129 513	-	129 513
Ошибки прошлых периодов	-	35 235	35 235
<b>На 31.12.2017</b>	<b>31 752 035</b>	<b>(3 082 802)</b>	<b>28 669 233</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «31» июля 2018 года

От имени руководства Группы

Председатель Правления



М.Б.Азирбаев



Главный бухгалтер



А. А. Абдешева

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО НК «СПК «Алматы» (далее «Общество») 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 АО НК «СПК «Алматы» и его дочерних компаний (далее - Группы) является Акимат города Алматы в лице КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы». Высшим органом Группы 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;
- разработка бизнес-планов развития индустриальной зоны и привлечение участников;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и решение вопросов финансовой индустриальной зоны;
- предоставление во вторичное землепользование земельных участков и сдача в аренду объектов инфраструктуры;
- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования индустриальной зоны;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес Общества: 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 2017 и 2016 гг. составляет 102 и 88 человек.

#### 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 снижение цен на основные экспортные продукты, что не могло не оказать влияния на экономику нашей 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Заявление о соответствии**

Консолидированная 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 2017 года включает АО «НК «СПК Алматы» (Материнская компания) и дочерние компании, в которых материнская компания владеет 100% долей участия (в дальнейшем совместно именуемые «Группа»).

Наименование дочерней компании	Местонахождение	Основная деятельность	Доля участия	
			31.12.2017	31.12.2016
ТОО "Алматы Азык"	г.Алматы, пр. Абылай хана, 74А	Торгово-посредническая деятельность	100%	100%
ТОО "Индустриальная зона - Алматы"	г.Алматы, мкр. Алгабас, ул. 7, сооружение 142/26.	Оперативное управление деятельностью индустриальной зоны	100%	100%
ТОО "Жетысу Service Company"	г.Алматы, пр. Абылай хана, 74А	Консультирование и управление активами	-	100%
ТОО "Алматы Кодек"	г.Алматы, пр. Абылай хана, 74А	Привлечение и размещение активов	-	100%

В отчетном периоде произошла ликвидация ТОО «Жетысу Service Company» и ТОО «Алматы Кодек».

**Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е., существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

### Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы намерено продолжать свою обычную деятельность в обозримом будущем и не имеет существенных планов по сокращению деятельности.

В отчетном периоде Группой получена прибыль в размере 887 678 тысяч тенге (805 891 тысяч тенге в 2016 году). Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2017 года составил 3 082 802 тысячи тенге (4 005 715 тысяч тенге в 2016 году). Убытки Группы в основном вызваны убыточностью деятельности ТОО «Алматы Азык», которая является оператором стабилизационного фонда.

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

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной 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.

### Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, функциональной валюте и валюте представления Группы. Группа не осуществляет операций в иностранной валюте.

Подготовка консолидированной 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 нефинансовых активов

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 средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов

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 нефинансовых активов.

#### 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 2017 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам будут подтверждены.

#### 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 консолидированной финансовой отчетности.

#### Резерв на обесценение дебиторской задолженности и денежных средств в банках

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.

Остаток денежных средств на сберегательных счетах в банках Банк Астаны, Qazaq banki, Альфа Банк на отчетную дату 50 008 тысяч тенге, 50 000 тысяч тенге и 293 983 тысяч тенге соответственно. Руководство считает, что данные суммы будут возвращены по истечению сроков размещения депозита в полном объеме включая начисленные суммы вознаграждений.



**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Обязательства по стабилизационному фонду**

Группа 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. Срок возврата полученных средств более года. 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. Существует неопределенность в отношении суммы возврата полученных денежных средств, поскольку использование средств стабилизационного фонда зависит от рыночных факторов на рынке продовольственных товаров, не подконтрольных Группе. В связи с чем, Руководство Группы классифицирует задолженность по стабилизационному фонду как краткосрочную.

**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	21-49%	нет
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	до 20%	нет

Компания Сункар с долей участия 75% классифицирована также как инвестиция, учитываемая методом долевого участия (прим. 15) в связи с тем, что потеряна связь с данным контрагентом и соответственно отсутствует контроль.

**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.

**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Объединение бизнеса**

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**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 осуществляет учет 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	25-50 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.

**Незавершенное строительство**

Незавершённое строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами, и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Незавершенное строительство

строительства. Начисление амортизации по данным активам начнется с момента их ввода в эксплуатацию.

Капитализация затрат на строительство начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды. Общие накладные расходы, не связанные непосредственно со строительством, относятся на расходы по мере понесения.

##### 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.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Приобретённые лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесённых на их приобретение и внедрение. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределённого на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Группа начинает начисление амортизации лицензий, прав на использование и товарных знаков после ввода производственных активов, к которым относятся соответствующие нематериальные активы.

Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезного использования.

#### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

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

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

#### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций. Финансовая отчетность зависимой организации или совместного предприятия 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 или совместное предприятие. 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 или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает убыток в отчете о совокупном доходе.

#### **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 консолидированной финансовой отчетности, представлено в Примечании 34.

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.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Оценка по справедливой стоимости

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.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов. На каждую отчетную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

##### Активы, предназначенные для продажи

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. Группой утвержден график реализации данных активов. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 10.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы состоят из прочих материалов, используемых для собственных нужд, а также из продовольственных товаров, приобретенных в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов. Товары учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. 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, удерживаемые для погашения и имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами, депозитами, займами и прочей 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.

##### Займы, выданные и дебиторская задолженность

Займы, выданные и дебиторская задолженность, представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а 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.

##### Финансовая аренда

Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Общие инвестиции в финансовую аренду представляют собой совокупную сумму минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, причитающуюся арендодателю.

Минимальными арендными платежами являются платежи на протяжении срока аренды, которые должен осуществить арендатор, или которые могут потребоваться от арендатора, за исключением условных арендных платежей, стоимости услуг или налогов, которые должны были быть уплачены арендодателем и возмещены арендодателю.

Чистыми инвестициями в аренду является общая сумма инвестиций в аренду за вычетом незаработанного финансового дохода. Чистые инвестиции в аренду отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных активов в Отчете о финансовом положении. Незаработанный финансовый доход амортизируется, с отнесением на доход по финансовой аренде в течение срока аренды в виде выраженной в процентах постоянной доходности чистых инвестиций. Любые резервы на возможные убытки по финансовой аренде относятся на расходы и учитываются как уменьшение чистых инвестиций в аренду.

Используемой в аренде ставкой дисконтирования является ставка, которая на момент начала аренды приводит общую сумму минимальных арендных платежей к справедливой стоимости актива, переданного в финансовую аренду.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Финансовая аренда

Справедливой стоимостью является сумма, за которую переданный в аренду актив может быть обменен, или обязательство может быть погашено между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долевые 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

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

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 Группы.

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

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Прекращение признания финансовых инструментов

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

##### Аренда

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.

##### 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 Общества 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 консолидированной 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.



#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### 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 консолидированной 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

##### Отложенный подоходный налог

будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

##### 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, а также НДС, уплаченный при таможенном оформлении.

##### 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 консолидированной финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства не признаются в консолидированной 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.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Связанные стороны

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные Группой, 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. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

В отчетном году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2017 года.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

##### МСФО (IFRS) 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

#### 5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)

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

деятельность. Таким образом измененный стандарт разъясняет требования по раскрытию информации, изложенные в параграфах В10-16, 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.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребовало раскрытия Группой дополнительной информации, которое приведено в прим. 6.

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

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

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

**5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):**

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

**МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»**

Случается, что компания, которая является стороной соглашения о совместной деятельности в предприятии, представляющем собой совместную операционную деятельность (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»), впоследствии получает контроль над такой совместной деятельностью. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает контроль, она должна переоценить свою ранее имевшуюся долю по справедливой стоимости на дату приобретения. Компания признает разницу между справедливой стоимостью совместной операционной деятельности на дату ее приобретения и предыдущей балансовой стоимостью как прибыль или убыток.

Таким образом, поправка означает, что, когда сторона совместной операционной деятельности получает контроль, она применяет те же требования, что и в МСФО (IFRS) 3, которые применяются к объединениям компаний, осуществляемым поэтапно.

Данное усовершенствование вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Компании должны применять эту поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Данная поправка к МСФО (IFRS) 11 рассматривает сделку, схожую (но другую) с той, о которой идет речь в поправке к МСФО (IFRS) 3. Поправка освещает ситуации, в которых компания является стороной совместной операционной деятельности (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11

**МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

«Совместное предпринимательство»), но, что важно, не имеет совместного контроля над совместной операционной деятельностью и впоследствии получает совместный контроль. Поправка разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает совместный контроль, она не должна переоценивать свою ранее имевшуюся долю. Таким образом, поправка согласуется с принципом учета, применяемым к операциям, в которых ассоциированное предприятие становится совместным предприятием и наоборот.

Как и в случае с вышеупомянутой поправкой к МСФО (IFRS) 3, поправка к МСФО (IFRS) 11:

- вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение тоже разрешено.
- компании должны применять поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые.

**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

В некоторых странах размер налогов с прибыли, подлежащих уплате компанией, зависит от дивидендов, выплачиваемых держателям долевых инструментов. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что последствия выплаты дивидендов в виде налогов на прибыль (если таковые имеются)

**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

в соответствии с определением в МСФО (IFRS) 9 (т. е. распределение прибыли держателям долевых инструментов пропорционально их долям) следует признавать:

в момент признания обязательств по выплате таких дивидендов; а также в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в капитале, в зависимости от того, где компания первоначально признала прошлые операции или события, которые создали распределяемую прибыль, из которой выплачиваются дивиденды.

Поэтому необходимо связать дивиденды с прошлыми операциями для того, чтобы определить, где следует признать налоговые последствия (если таковые имеются) выплаты дивидендов. Это может потребовать применения суждений, если, например, предприятия выплачивают дивиденды по результатам проверки ликвидности, а не по бухгалтерским резервам. Кроме того, если компании, которых касается данная поправка, в текущее время не разделяют резервы на те, которые получены от операций, признанных в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в

**5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)****МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

капитале, то возможно, потребуется внедрение систем для отслеживания совокупных выплат, осуществляемых из каждой из упомянутых статей (т. е. из прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или отчета об изменениях в капитале).

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия должны применять поправку к налоговым последствиям дивидендов, признаваемых в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»**

Если предприятие использует средства, заимствованные на общие цели, для целей создания квалифицируемого актива, то пункт 14 МСФО (IAS) 23 требует применять ставку капитализации к расходам на такой квалифицируемый актив. Такая ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованным средствам компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для создания этого или любого иного квалифицируемого актива.

Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, как только квалифицируемый актив, финансируемый за счет специальных заимствований, становится готовым к использованию по назначению или к продаже (таким образом, что затраты по займам, понесенные по специальным заимствованиям, больше не могут капитализироваться как часть стоимости этого квалифицируемого актива), такие заимствования становятся частью общих заимствований на общие цели. Поэтому с такого момента применяемая к этим заимствованиям ставка учитывается при определении ставки капитализации, применяемой к заимствованиям на общие цели, указанные в пункте 14.

Данная поправка к МСФО (IAS) 23 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия обязаны применять поправку только к затратам по займам, возникшим в начале годового отчетного периода, в котором впервые применяется поправка, или после этой даты. Таким образом, она не оказывает никакого влияния на капитал по состоянию на начало самого раннего представляемого периода.

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

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа осуществило общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие

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

более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

**(а) Классификация и оценка**

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает,

**5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)****МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально анализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

**б) Обесценение**

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

**(в) Учет хеджирования**

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

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

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом

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

допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В

**5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)****МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

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

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

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства на текущих счетах	18 884 976	46 060 868
Денежные средства в кассе	-	90
	<b>18 884 976</b>	<b>46 060 958</b>

По текущему счету в АО "Qazaq Banki" производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 6% годовых (2016: 5.5%). Остаток денежных средств на счете 4,6 тысяч тенге.

По текущему счету в АО "Forte Bank" производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 6% годовых (2016: 0%).

По текущему счету в АО «Казкоммерцбанк» производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 0% годовых (2016: 0%). Остаток денежных средств на счете 6 626 тысяч тенге.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

Основная доля денежных средств на текущих счетах размещена на счете Департамента казначейства по городу Алматы.

**Денежные средства на краткосрочных депозитах**

Деньги на депозитах на 31.12.2017 года представляют собой краткосрочные вклады в следующих банках:

Банк	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознаграждения	Сумма по депозиту
АО "Qazaq Banki"	14.07.2017	14.01.2018	50 000	11.5%	50 000
АО "Forte Bank"	04.12.2017	03.01.2018	Не предусмотрено	8.75%	1 900 000
АО "Банк Астаны"	29.09.2016	31.05.2018	50 000	11.0%-11.5%	50 008
АО "АТФ Банк"	19.10.2017	19.01.2018	50 000	11.0%	900 000
АО "Народный банк"	29.12.2017	25.01.2018	Не предусмотрено	8.0%	1 550 000
АО "Kassa Nova"	14.06.2017	14.06.2018	Не предусмотрено	11%	500
АО "Цеснабанк"	20.01.2017	20.07.2018	с 20.01.2017 - 100 000 с 20.07.2017 - 50 000	10.0% - 11.5%	1 900 000
<b>Итого:</b>					<b>6 350 508</b>

**Денежные средства на краткосрочных депозитах**

9 мая 2018 года АО «Банк Астаны» получил официальное уведомление от Национального Банка РК о временном приостановлении действия лицензии на проведение банковских и иных операций, в части приема депозитов, открытия банковских счетов физических лиц до 29 августа 2018 года.

Деньги на депозитах на 31.12.2016 года представляют собой краткосрочные вклады в следующих банках:

Банк	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознаграждения	Сумма по депозиту
АО Bank RBK	06.10.2016	06.10.2017	100 000	11%	1 000 000
АО Bank RBK	18.09.2016	18.09.2017	50000	7%	50 000
АО Bank RBK	11.01.2016	11.01.2017	200 000	11%	1 600 000
АО AsiaCreditBank	12.07.2016	12.01.2017	2 000 000	11%	4 000 000
АО Capital Bank	29.06.2016	28.06.2017	не предусмотрено	7%	20 000
АО Qazaq Banki	28.12.2015	09.01.2017	30% от суммы вклада	11%	5 500 000
АО Банк Астаны	28.12.2015	09.01.2017	780 000	11%	3 900 000
АО Банк Астаны	29.09.2016	29.09.2017	50 000	11%	1 200 000
<b>Итого:</b>					<b>17 270 000</b>

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

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

**Денежные средства, ограниченные в использовании**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
АО "КазИнвестБанк"	1 692 220	2 000 000
Резерв	(1 692 220)	(1 692 220)
АО ДБ "Альфа-Банк"	293 983	-
	<u>293 983</u>	<u>307 780</u>

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. Группа 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 АО "КазИнвестБанк" АО ДБ "Альфа-Банк". В результате данного договора 23.06.2017 года между АО ДБ "Альфа-Банк" и Группой заключен договор о залоге денежных средств в размере 307 780 тысяч тенге, расклассифицированные в состав "Долгосрочных денежных средств, ограниченных с использованием". В течении отчетного периода АО ДБ «Альфа Банк» произвело частичную выплату по этому вкладу в размере 13 797 тысяч тенге. На оставшуюся сумму 1 692 220 тысяч тенге Группой создан резерв.

**Денежные средства, ограниченные в использовании**

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

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Деньги на текущих банковских счетах	18 884 976	46 060 868
Деньги в кассе	-	90
Деньги на сберегательных счетах	6 350 508	17 270 000
Деньги в кассе, на текущих банковских счетах относящиеся к прекращенной деятельности (прим. 10)	-	4 307
	<u>25 235 484</u>	<u>63 335 265</u>

**Раскрытие по финансовой деятельности**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Финансовые обязательства на начало периода	39 100 000	14 100 000
Получение займов	-	25 000 000
Погашение займов	(38 100 000)	-
	<u>1 000 000</u>	<u>39 100 000</u>



**7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31.12.2017	31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность	389 251	725 015
Резерв на обесценение	(238 555)	(418 874)
Дебиторская задолженность работников	-	55 718
Резерв на обесценение	-	(55 664)
	30 801	20 686
Дебиторская задолженность по операционной аренде		
Резерв на обесценение	(15 618)	(5 926)
Вознаграждения к получению	41 865	133 428
Задолженность по претензиям	42 984	27 640
Резерв на обесценение	(27 528)	(27 528)
Прочая дебиторская задолженность	1 000 178	1 094 050
Резерв на обесценение	(1 000 178)	(1 094 050)
	<b>223 200</b>	<b>454 495</b>

Движение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало периода	1 602 042	1 576 042
Начислено	103 078	26 000
Списано	(423 243)	-
Остаток на конец периода	<b>1 281 877</b>	<b>1 602 042</b>

**7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Дебиторская задолженность по срокам возникновения:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			Просроченная и обесцененная
			<30	30-120	>120	
31.12.2017	1 505 077	192 016	1 360	834	28 990	1 281 877
31.12.2016	2 056 537	453 728	112	655	-	1 602 042

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

**8. ЗАПАСЫ**

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

	31.12.2017	31.12.2016
Сырье и материалы	6 906	9 398
Товары	438 715	650 896
Резервы	(656)	(1 326)
	<b>444 965</b>	<b>658 968</b>

## 8. ЗАПАСЫ (продолжение)

Движение запасов на 31 декабря представлено следующим образом:

	2017	2016
Сальдо на начало периода	658 968	42 576
Поступление	16 341	760 229
Списано на административные расходы	(17 472)	(3 797)
Возврат поставщику	(57 143)	-
Списано на себестоимость	(155 620)	(135 518)
Списано на себестоимость реализации	(109)	(4 522)
	<b>444 965</b>	<b>658 968</b>

Изменение в резерве по запасам представлено следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Сальдо на начало	(1 326)	(77 519)
Начислено	(581)	-
Списано	1 251	76 193
Сальдо на конец	<b>(656)</b>	<b>(1 326)</b>

## 9. ПЕРЕПЛАТА ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Краткосрочные налоговые активы Группы представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Корпоративный подоходный налог	38 446	-
НДС к возмещению	42 459	166
Прочие налоги	2 484	4 460
	<b>83 389</b>	<b>4 626</b>

## 10. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 168 213	1 168 167
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	167 578
Велосипеды (Almaty Bike)	731 891	-
Резерв по обесценению	(1 168 213)	(1 306 769)
	<b>731 891</b>	<b>28 976</b>
Деньги кассе, на текущих банковских счетах относящиеся к прекращенной деятельности		4 307
	<b>731 891</b>	<b>33 283</b>

**10. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Движение в резерве представлено следующим образом:

	2017	2016
Сальдо на начало	(1 306 769)	(1 194 611)
Начислено	-	(138 602)
Списано за счет резерва	138 556	26 444
Сальдо на конец	<u>(1 168 213)</u>	<u>(1 306 769)</u>

Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи представлены следующим образом:

	31.12.2017			
	доля	Себестоимость	Обесценение	балансовая стоимость
<b>Инвестиции в долевые инструменты</b>				
ТОО "Казмедсервис"	4,51%	46	(46)	-
АО "Курылысконсалтинг"	49,00%	-	-	-
		<u>46</u>	<u>(46)</u>	<u>-</u>
<b>Прекращенная деятельность</b>				
ТОО "Жетысу Service Company"	100%	-	-	-
ТОО "МКО Алматы Комек"	100%	-	-	-
АО "Искер"	4,51%	121 454	(121 454)	-
АО "Алматинский технологический парк"	47,95%	1 046 713	(1 046 713)	-
		<u>1 168 167</u>	<u>(1 168 167)</u>	<u>-</u>
		<u>1 168 213</u>	<u>(1 168 213)</u>	<u>-</u>

	31.12.2016			
	доля	Себестоимость	Обесценение	балансовая стоимость
<b>Инвестиции в долевые инструменты</b>				
АО "Курылысконсалтинг"	49%	167 532	(138 556)	28 976
ТОО "Казмедсервис"	4,51%	46	(46)	-
		<u>167 578</u>	<u>(138 602)</u>	<u>28 976</u>
<b>Прекращенная деятельность</b>				
ТОО "Жетысу Service Company"	100%	20 564	(20 564)	-
ТОО "МКО Алматы Комек"	100%	19 242	(19 242)	-
АО "Искер"	4,51%	121 454	(121 454)	-
АО "Алматинский технологический парк"	47,95%	1 046 713	(1 046 713)	-
		<u>1 207 973</u>	<u>(1 207 973)</u>	<u>-</u>
		<u>1 375 551</u>	<u>(1 346 575)</u>	<u>28 976</u>

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

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

## 10. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Согласно протоколу №15 заседания Правления АО "НК СПК Алматы" от 15.08.2016 г. принято Решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "МКО Алматы Комек", 23.10.2017 года произведена регистрация прекращения деятельности компании.

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.

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.

В соответствии с программой развития «Алматы - 2020», а также в рамках меморандума, подписанного между акиматом и АО «ФНБ «Самрук - Казына», Группа совместно с КФ «Samruk Kazyna Trust» реализовали совместный проект «Автоматизированная система велопроката «Almaty Bike». В целях реализации проекта 13 февраля 2017 года заключен договор с ОФ «Velocity.kz» и закуплены велосипеды для станции проката модель SMOOVE в количестве 1,460 штук. Группа планирует осуществить передачу велосипедов акционеру по оценочной стоимости за счет выкупа собственных акций. Согласно отчету, об оценке №О-308 от 05.07.2018 г. компании ТОО "ММЦ "Астана-Москва" справедливая стоимость равна 731,407 тыс. тенге. Балансовая стоимость велосипедов на отчетную дату равна 731,891 тенге.

## 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2017	2016
Финансовая помощь	200 000	
	<b>200 000</b>	<b>-</b>

Краткосрочные финансовые активы представлена беспроцентной финансовой помощью, предоставленной ТОО "Magnum Cash&Carry" на основании договора о совместной деятельности №129 от 06.12.2017 г. в размере 200 000 тыс. тенге сроком до 01.02.2018. В после отчетный период задолженность была погашена.

## 12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные авансы выданные	50 024	58 392
Краткосрочные расходы будущих периодов	13 693	15 465
Резервы на обесценение	(47 411)	(49 133)
	<b>16 306</b>	<b>24 724</b>

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.

**12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

В соответствии с договором Группа признала 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 3,288 тысячи тенге.

Изменения в резерве по обесценению прочих краткосрочных активов:

	2017	2016
Сальдо на начало	(49 133)	(49 461)
(Начислено) восстановлено	1 722	328
Сальдо на конец	<u>(47 411)</u>	<u>(49 133)</u>

**13. АВАНСЫ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, выданные под строительство КАП-3	922 847	-
	<u>922 847</u>	<u>-</u>

Общество заключило договор с ТОО «СК Global ibc» № 127 от 30.11.2017 на строительство коммунального автобусного парка № 3, расположенного в Алатауском районе города Алматы. Общая стоимость договора 4,6 млрд. тенге. Сроки строительства: 15 месяцев с даты подписания договора.

**14. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	31.12.2017	31.12.2016
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	397 961	403 593
Дисконт	(48 292)	(70 100)
	<u>349 669</u>	<u>333 493</u>

Прочая 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.

Движение дисконта:

	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало периода	(70 100)	(90 558)
Амортизация за период	21 808	20 458
Остаток на конец периода	<u>(48 292)</u>	<u>(70 100)</u>

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

**15. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

	доля	2017	2016
КХ "Сункар"	75%	70 822	70 822
Lotus Capital TOO	49%	373 755	381 641
TOO AlanParking	30%	60	44 538
TOO Innovation Safety Center	49%	461 150	397 784
Резерв по обесценению		(444 577)	(452 463)
		<b>461 210</b>	<b>442 322</b>

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

19.08.2016 года между Обществом и TOO «RR2» заключен договор совместной деятельности по реализации проекта по организации единой автоматизированной системы платных парковок площадного типа. В целях реализации проекта создано TOO «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 TOO T&M Consulting (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК №ЮЛ-00285 (57190-1910-TOO) от 3 ноября 2003 г.). Протоколом № 2 Общего Собрания Участников TOO "Alan parking" от 24 октября 2017 года принято решение об уменьшении уставного капитала в TOO "Alan parking" до 200 тыс. тенге с сохранением процентного соотношения доли участников путем изъятия права временного возмездного землепользования земельными участками.

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

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия на 31 декабря 2017 года отражены с учетом доли прибыли (убытков), полученных компаниями за 2017 год:

Балансовая стоимость на 31.12.2015	<b>7 803</b>
Приобретение доли	421 968
Выбытие доли	(7 803)
Доли в прибыли/(убытке) за год	20 354
Балансовая стоимость на 31.12.2016	<b>442 322</b>
Выбытие доли	(44 478)
Доли в прибыли/(убытке) за год	63 366
Балансовая стоимость на 31.12.2017	<b>461 210</b>

15. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Движение резерва представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало периода	(452 463)	(452 463)
Начислено	-	-
Списано	7 886	-
Остаток на конец периода	<u>(444 577)</u>	<u>(452 463)</u>

В отчетном периоде по решению суда была возвращена часть инвестиций в ТОО Lotus Capital. Соответственно на аналогичную сумму был скорректирован ранее созданный резерв.

## 16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Электросети	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	НЗС	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Остаток на 01/01/2016 г.	315 643	-	123 351	185 908	32 106	1 940	658 948
Приобретение	16 050	-	5 220	-	3 264	-	24 534
Реклассификация	-	-	2 372	-	(2 372)	-	-
Перевод в инвест недвижимость	-	-	-	-	-	(1 940)	(1 940)
Перевод в НМА	-	-	-	-	(1 178)	-	(1 178)
Выбытие	(3 383)	-	(26 098)	(111 976)	(719)	-	(142 176)
<b>Остаток на 31/12/2016 г.</b>	<b>328 310</b>	<b>-</b>	<b>104 845</b>	<b>73 932</b>	<b>31 101</b>	<b>-</b>	<b>538 188</b>
Приобретение	-	6 222 544	8 679	7 589	4 746	2 545	6 246 103
Перевод в НЗС	-	-	-	-	-	201 802	201 802
Выбытие	(39 649)	-	(7 763)	(55 900)	(8 670)	-	(111 982)
<b>Остаток на 31/12/2017 г.</b>	<b>288 661</b>	<b>6 222 544</b>	<b>105 761</b>	<b>25 621</b>	<b>27 177</b>	<b>204 347</b>	<b>6 874 111</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
Остаток на 01/01/2016 г.	(103 381)	-	(45 597)	(42 925)	(25 345)	-	(217 248)
Начисление	(32 452)	-	(16 122)	(11 406)	(2 050)	-	(62 030)
Реклассификация	-	-	(541)	-	541	-	-
Перевод в НМА	-	-	-	-	1 178	-	1 178
Выбытие	3 007	-	6 705	31 873	2 127	-	43 712
<b>Остаток на 31/12/2016 г.</b>	<b>(132 826)</b>	<b>-</b>	<b>(55 555)</b>	<b>(22 458)</b>	<b>(23 549)</b>	<b>-</b>	<b>(234 388)</b>
Начисление	(21 196)	-	(15 745)	(4 566)	(1 816)	-	(43 323)
Выбытие	37 979	-	5 791	12 835	3 105	-	59 710
<b>Остаток на 31/12/2017 г.</b>	<b>(116 043)</b>	<b>-</b>	<b>(65 509)</b>	<b>(14 189)</b>	<b>(22 260)</b>	<b>-</b>	<b>(218 001)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31/12/2016 г.	195 484	-	49 290	51 474	7 552	-	303 800
На 31/12/2017 г.	172 618	6 222 544	40 252	11 432	4 917	204 347	6 656 110



## 16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

30 ноября 2017 года заключен трехсторонний договор доверительного управления между АО «НК «СПК Алматы», КГУ «Управление финансов города Алматы» и КГУ «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Алматы» согласно которому в управление Группы передано имущество на сумму 6,222,544 тыс. тенге. Имущество включает вновь построенные электрические сети, трансформаторные подстанции и другое оборудование, расположенные на территории дочерней компании ТОО «Индустриальная зона».

27 декабря 2017 года АО «НК «СПК Алматы» заключила договор передоверия управления данного имущества с дочерней компанией ТОО «Индустриальная зона» и передало ей это имущество вместе со всеми правами и обязанностями.

Согласно условиям договора, передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него. Исполнение обязательств по налогу на имущество и земельному налогу в соответствии с договором возложена на КГУ «Управление финансов города Алматы».

Будущие экономические выгоды, поступающие от этого имущества, равно как и расходы, связанные с ее содержанием и эксплуатацией, несет ТОО «Индустриальная зона», данное имущество было признано на балансе ТОО «Индустриальная зона» на дату акта приема-передачи.

## 17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие НМА	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
На 31 декабря 2015 года	-	408	408
Поступление	201 802	4 135	205 937
На 31 декабря 2016 года	<b>201 802</b>	<b>4 543</b>	<b>206 345</b>
Поступление		2 401	2 401
Реклассификация в НЗС	(201 802)	-	(201 802)
На 31 декабря 2017 года	-	<b>6 944</b>	<b>6 944</b>
<b>Накопленный износ:</b>			
На 31 декабря 2015 года	-	(292)	(292)
Начислено	(4 204)	(756)	(4 960)
На 31 декабря 2016 года	<b>(4 204)</b>	<b>(1 048)</b>	<b>(5 252)</b>
сторно	4 204		4 204
Начислено	-	(1 560)	(1 560)
На 31 декабря 2017 года	-	<b>(2 608)</b>	<b>(2 608)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31.12.2016 года	<b>197 598</b>	<b>3 495</b>	<b>201 093</b>
На 31.12.2017 года	-	<b>4 336</b>	<b>4 336</b>

В отчетном периоде в состав незавершенного строительства реклассифицированы ТЭО и ПСД по проектам, по которым начаты строительные и изыскательные работы. Данные активы были приняты на баланс Группы в качестве взноса в уставной капитал в 2016 году после того, как было принято решение о возложении полномочий по реализации этих инвестиционных проектов на АО «НК «СПК Алматы».

## 18. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	Земля	Здания	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2016 г.	227 203	949 951	1 177 154
Приобретение	23 707	494 672	518 379
Перевод из основных средств	-	1 940	1 940
Выбытие	(70 953)	(401 113)	(472 066)
Остаток на 31/12/2016 г.	179 957	1 045 450	1 225 407
Приобретение	133 196	-	133 196
Выбытие	(61 333)	(556 584)	(617 917)
Остаток на 31/12/2017 г.	251 820	488 866	740 686
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2016 г.	-	(187 845)	(187 845)
Начисление за период	-	(44 030)	(44 030)
Выбытие	-	96 857	96 857
Обесценение	-	(204 386)	(204 386)
Остаток на 31/12/2016 г.	-	(339 404)	(339 404)
Начисление за период	-	(30 295)	(30 295)
Списание обесценения в связи с реализацией	-	143 289	143 289
Выбытие	-	81 828	81 828
Остаток на 31/12/2017 г.	-	(144 582)	(144 582)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31/12/2016 г.	179 957	706 046	886 003
На 31/12/2017 г.	251 820	344 284	596 104

Амортизация инвестиционной недвижимости относится на административные расходы.

В 2017 году Обществу были переданы объекты недвижимости (земельные участки) в качестве вноса в уставный капитал в сумме 129,513 тысяч тенге. В 2016 году Обществу были переданы объекты недвижимости (здания и прилегающие земельные участки) в качестве вноса 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. В течение отчетного периода Общество реализовало инвестиционное имущество на балансовую стоимость в размере 393,481 тысяч тенге, сумма продажи составила 451,597 тысяч тенге. По остальным объектам недвижимости Общество не производило оценку справедливой стоимости.

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости раскрыты в Примечании 28.

## 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2017	31.12.2016
Торговая кредиторская задолженность	185 504	57 496
Задолженность по заработной плате	289	593
Краткосрочная задолженность по аренде	-	140
Прочая кредиторская задолженность	649	1 522
	<b>186 442</b>	<b>59 751</b>

## 20. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	10 410	8 034
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	6 000	6 000
	<b>16 410</b>	<b>14 034</b>

### Движение резерва по вознаграждениям сотрудникам:

	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало периода	8 034	4 938
Начислено (восстановлено)	2 884	7 292
Списано	(508)	(4 196)
Остаток на конец периода	<b>10 410</b>	<b>8 034</b>

## 21. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2017	31.12.2016
Индивидуальный подоходный налог	281	2 506
Налог на добавленную стоимость	7 002	7 115
Социальный налог	426	278
Земельный налог	-	10 435
Налог на имущество	1	128
Прочие налоги	1	9
	<b>7 711</b>	<b>20 471</b>

## 22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2017	31.12.2016
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г. Алматы	1 000 000	39 100 000
Обязательства по социальным отчислениям	314	801
Обязательства по пенсионным отчислениям	604	2 711
Краткосрочные авансы полученные	14 488	16 897
Гарантийные обязательства	14 278	312
Доходы будущих периодов	3 288	9 032
Обязательства по имуществу, переданному в доверительное управление	6 222 544	-
Обязательства по имуществу, внесенному в уставный капитал	127 203	127 203
	<b>7 382 719</b>	<b>39 256 956</b>

В соответствии с утвержденными на Заседании Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан Концептуальными подходами к формированию и использованию региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, АО «НК «СПК «Алматы» является специализированной организацией по формированию и использованию стабилизационного фонда.

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

## 22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 вернуло полученные денежные средства в размере 38,100,000 тысяч тенге.

Как описано в примечании 16 в отчетном периоде Группа получила в доверительное управление имущество на сумму 6 222 544 тысячи тенге. Обязательства по данному имуществу признаны в статье прочих краткосрочных обязательств до прекращения действия договора доверительного управления. Ожидается передача данного имущества в качестве взноса в уставной капитал Группы к 2025 году.

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

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

## 23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2017	31.12.2016
Акционерный капитал - объявленный	36 250 447	36 250 447
Неоплаченный капитал	(4 498 412)	(4 627 925)
<b>Итого</b>	<b>31 752 035</b>	<b>31 622 522</b>

Акционерный капитал Общества состоит из простых акций номиналом одна тысяча тенге.

Изменения в составе акционерного капитала за период:

	31.12.2017	31.12.2016
Сальдо на начало	31 622 522	11 437 911
Эмиссия акций	129 513	20 184 611
<b>Сальдо на конец</b>	<b>31 752 035</b>	<b>31 622 522</b>

В 2017 году по решению Единственного акционера приняты решения об увеличении уставного капитала Общества на 129,513 штуки простых акций.

Постановлениями акимата № 1/1-186 от 27 февраля 2017 года, № 1/1-187 от 27 февраля 2017 года, № 3/240-1836 от 31 июля 2017 года Акимат города Алматы передал 3 земельных участка стоимостью 129,513 тысяч тенге. Согласно постановлению, Группа произвела выпуск и регистрацию объявленных акций на сумму кадастровой стоимости земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2017 года 4,498,412 штук простых акций не размещено.

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

### 23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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

#### Дивиденды

В отчетном и предыдущих периодах Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды Единственному акционеру.

### 24. ВЫРУЧКА

	2017	2016
Доходы от реализации товаров и услуг	369 480	179 185
	<b>369 480</b>	<b>179 185</b>

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017	2016
Товары	(155 620)	(135 518)
Заработная плата и связанные налоги	(20 066)	(14 789)
Монтажные работы	(17 358)	(14 758)
Услуги охраны	-	(7 254)
Услуги по обслуживанию электроустановок	(12 805)	(7 100)
Электроэнергия	(17 845)	(6 279)
Коммунальные расходы	(5 836)	-
Аренда	(2 754)	-
Резерв по отпускам	(351)	(575)
Прочие расходы	(1 487)	(248)
	<b>(234 122)</b>	<b>(186 516)</b>

### 26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017	2016
Услуги по хранению	(3 035)	(14 683)
Аренда	-	(24 030)
ТМЗ и дизтопливо	(109)	(4 522)
Транспортные услуги	(3 297)	-
Услуги погрузки	-	(220)
Коммунальные услуги	-	(2 272)
Штрафы, пени	-	(3 449)
Охрана	(3 177)	(3 676)
Прочие расходы	(741)	(3 696)
	<b>(10 359)</b>	<b>(56 548)</b>

с

## 27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Заработная плата	(428 956)	(313 843)
Налоги и сборы	(75 167)	(118 553)
Амортизация	(75 179)	(110 803)
НДС, не принятый к зачету	(18 408)	(57 147)
Консультационные услуги	(6 833)	(46 444)
Штрафы, пени по хоз. договорам	(10 015)	(12 248)
Судебные издержки и списания по решению суда	(53 829)	(11 069)
Транспортные расходы	(9 200)	(10 631)
Расходы по ремонту основных средств	(20 876)	(9 931)
Коммунальные услуги	(1 485)	(4 678)
ТМЗ	(17 472)	(3 797)
Командировочные расходы	(9 772)	(4 683)
Услуги связи и почты	(1 600)	(1 314)
Расходы на охрану объектов	(19 850)	(5 462)
Обучение	(446)	(1 381)
Резерв по отпускам	(2 884)	-
Банковские услуги	(2 675)	(1 102)
Клининговые услуги	(3 649)	(3 245)
Страхование	(7 799)	(4 289)
Расходы по регистрации недвижимости и ценных бумаг	(1 616)	(1 925)
Представительские расходы	(21 817)	(2 055)
Маркетинговые и типографские услуги	(782)	(126)
Аренда	(4 461)	-
Корректировки прошлых лет	(26 381)	-
Прочие расходы	(8 107)	(6 795)
	<b>(829 259)</b>	<b>(731 521)</b>

## 28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2017	2016
Доход от оказания консультационных услуг	14 000	96 292
Доходы от выбытия активов	489 852	2 262 754
Доход от прироста стоимости	-	46 424
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	374 973
Доходы от операционной аренды	72 020	143 308
Прочие доходы	93 110	27 638
	<b>668 982</b>	<b>2 951 389</b>

## 29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Расходы по выбытию активов	(483 470)	(1 101 048)
Расходы от обесценения активов	(44 478)	(112 158)
(Расходы по созданию)/доходы от восстановления резерва и списанию безнадежных требований	217 922	(25 672)
Расходы по созданию резерва по денежным средствам, ограниченным в использовании	-	(1 692 220)
Расходы от обесценения инвестиционной недвижимости	-	(204 386)
Прочие расходы	(9 165)	(6 567)
	<b>(319 191)</b>	<b>(3 142 051)</b>

## 30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2017	2016
Доходы по вознаграждениям	1 343 753	2 158 828
Доход по дивидендам	-	21 555
Амортизация дисконта	21 808	20 458
	<b>1 365 561</b>	<b>2 200 841</b>

## 31. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Группа облагается подоходным налогом по нормативной ставке 20% (в 2016 году: 20%). Дочерние компании не имеют налогооблагаемой прибыли за отчетный период.

Примечание к Отчету о совокупном доходе:

	2017	2016
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	180 902	494 022
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	5 878	(80 750)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>186 780</b>	<b>413 272</b>

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 2017 год представлена ниже:

	2017	2016
Прибыль (Убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 074 458	1 235 133
Прибыль (Убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	-	(15 970)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке</b>	<b>214 892</b>	<b>243 833</b>
Налоговый эффект:		
Постоянных разниц	(84 212)	108 925
Изменения в непризнанных налоговых активах	56 100	60 514
<b>Итого расход (экономия) по налогу:</b>	<b>186 780</b>	<b>413 272</b>

На 31 декабря 2017 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 консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

### 31. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные налоговые активы, нарастающим итогом:

	31.12.2017	31.12.2016
Налоги	(16)	(1 431)
Резервы прочие	(1 200)	(1 200)
Резервы по неиспользованным отпускам	(1 458)	(1 052)
Резервы по сомнительным долгам	(318 402)	(429 209)
Основные средства и НМА	(12 542)	-
Переносимый убыток	(183 331)	(28 794)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>(516 949)</b>	<b>(461 686)</b>

Отложенные налоговые обязательства, нарастающим итогом:

Основные средства и НМА	28 078	23 037
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>28 078</b>	<b>23 037</b>
<b>Непризнанные налоговые активы</b>	<b>445 850</b>	<b>389 750</b>
<b>Чистые налоговые активы</b>	<b>(43 021)</b>	<b>(48 899)</b>

Основной доход Группа 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. Группа имеет переходящие остатки налога, удержанного с доходов у источника выплаты с предыдущих периодов.

### 32. 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 2017-2016 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»
- ТОО «Алматы Азык» (дочерняя компания)
- ТОО «МКО Алматы Кодек» (дочерняя компания)
- ТОО «Индустриальная зона-Алматы» (дочерняя компания)
- ТОО «Innovation Safety Center» (инвестиция)
- ТОО «Alan Parking» (инвестиция)
- АО «Алматинский технологический парк» (инвестиция)
- АО «НЦ «Курылысконсалтинг» (инвестиция)



**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

- АО «Бахус» (инвестиция)
- ТОО «Казмедсервис»
- ТОО "Алматы Тургын уй"
- 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)
- Ауменова 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.

	2017		2016	
	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	21 499	223 200	300 000	454 495
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	-	16 306	28 976	33 283
<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>21 499</b>	<b>239 506</b>	<b>328 976</b>	<b>487 778</b>
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	343 396	349 669	317 900	333 493
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	461 210	461 210	442 322	442 322
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>804 606</b>	<b>810 879</b>	<b>760 222</b>	<b>775 815</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	50	186 442	-	59 751
Прочие краткосрочные обязательства	7 349 747	7 382 719	39 227 203	39 256 957
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>7 349 797</b>	<b>7 569 161</b>	<b>39 227 203</b>	<b>39 316 708</b>

### 32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Объем совершенных операций со связанными сторонами за 2017 и 2016 годы:

Прочие связанные стороны	2017		2016	
	Продажи	Покупки	Продажи	Покупки
Доход от аренды	935	-	-	-
Доход от оказания услуг	-	-	96 292	-
Доходы по дивидендам	-	-	21 555	-
Прочие доходы	97 762	2 016	-	-
<b>Итого</b>	<b>98 697</b>	<b>2 016</b>	<b>117 847</b>	<b>-</b>

#### Компенсация ключевому управленческому персоналу

	2017	2016
Заработная плата	56 024	43 091
Социальный налог	4 051	3 107
	<b>60 075</b>	<b>46 198</b>

### 33. 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, 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 2017 года.

#### Судебные иски

В ходе осуществления деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы. Группой ведется претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам с контрагентами («Lotus Capital», «МТС Югмаш», ФХФПТ «Агро Союз», «А-Амир», «Инкаралы А&К») по взысканию дебиторской задолженности. Сумма исков, предъявленных Группой составляет 933,465 тысяч тенге, из них рассмотрено и удовлетворено в 2017 году претензий на общую сумму 714,987 тыс. тенге.

В отношении дочерней компании ТОО «Алматы Азык» прокуратура признала факт, что за период деятельности с 2010 по 2015 года из ТОО «Алматы Азык» было похищено и растрчено товаров и денежных средств на общую сумму свыше 2 млрд. тенге.

Так же начато уголовное расследование по факту присвоения бюджетных средств в крупном размере по ТОО «Алматы Азык» в отношении должностных лиц.

Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

### 33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Гарантийные обязательства

Группа на 31 декабря не имеет выданных гарантий по обязательствам Группы либо за третьих лиц.

### 34. 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 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 подвержено 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 консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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 2017 г. оценивается как незначительный.

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
<b>Финансовые активы:</b>				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	349 669	333 493	349 669	333 493
	<b>349 669</b>	<b>333 493</b>	<b>349 669</b>	<b>333 493</b>

#### 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.

**34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>Внеоборотные активы:</b>		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	349 669	333 493
Денежные средства, ограниченные в использовании	293 983	307 780
<b>Оборотные активы:</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	223 200	454 495
Денежные средства и их эквиваленты	25 235 484	63 330 958
	<u>26 102 336</u>	<u>64 426 726</u>

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.

**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 2017 и 2016 гг. о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<b>31.12.2017</b>	От 1 до 3 мес.	От 3 мес. до года	1-3 года	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	938	185 504	-	<b>186 442</b>
Текущие налоговые обязательства		7 711	-	<b>7 711</b>
Прочие краткосрочные обязательства	15 196	7 367 523	-	<b>7 382 719</b>
	<u>16 134</u>	<u>7 560 738</u>	-	<u><b>7 576 872</b></u>

### 34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

31.12.2016	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	136 235	-	39 256 956
	<b>39 121 454</b>	<b>215 724</b>	<b>-</b>	<b>39 337 178</b>

#### 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.

#### Управление капиталом

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

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	186 442	59 751
Процентные кредиты и займы	1 000 000	39 100 000
За вычетом денежных средств	(25 235 484)	(63 330 958)
Нетто-величина долговых обязательств	(24 049 042)	(24 171 207)
Общая величина капитала	<b>28 669 233</b>	<b>27 616 807</b>

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не изменялись.

### 35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Произведено увеличение капитала на 140,297 тысяч тенге за счет передачи недвижимости.

На основании постановления № 2/174 от 2 мая 2018 года акимата г.Алматы увеличен уставный капитал Общества на 100 % долю ТОО «Предприятие капитального строительства акимата города Алматы».

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