

АО «Алматытемір»

СОДЕРЖАНИЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Алматытемір»

Финансовая отчетность за период с января по июнь 2017 года

3	Отчет о финансовом положении
3	Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
4	Отчет об изменениях в капитале
5	Отчет о движении денежных средств
6-17	Приложение к финансовой отчетности

АО «Алматытемір»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период с января по июнь 2017 г.

Отчет о финансовом положении	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Отчет о движении денежных средств	5
Примечания к финансовой отчетности	6-27

1. Общая часть

Акционерное общество «Алматытемір» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №46003-1910-АО от 23 декабря 2004 года, первичная регистрация 27 декабря 1995 года.

Юридический и фактический адрес: 050011, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Ауэзова, 2.

Основными видами деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 30.06.2017 г составила 12 человек и на 31.12.2016 г - 12 человек, соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Касымханов Кайролла Темирбекович;
Главный бухгалтер – Жунусбаева Нургуль Ербулатовна.

Акционеры

Акционерный капитал Компании на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов сформирован в размере 141 500 тысяч тенге. Выпуск акций состоит из 5 770 212 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C26240016 на сумму 138 511 тысяч тенге, и 59 788 привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P26240112 на сумму 2 989 тысяч тенге.

Акционерами АО «Алматытемір» по состоянию на 30.06.2017 г. и 31.12.2016 г. являются:

	Простые акции		Привилегированные акции		Простые акции		Привилегированные акции	
	31 марта 2017 года				31 декабря 2016 года			
	Количество	Доля	Количество	Доля	Количество	Доля	Количество	Доля
	во	%	во	%	тво	%	во	%
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсұлу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	-	-	55 171	92,28	-	-	55 171	92,28
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергеноулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212		59 788		5 770 212		59 788	

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетным периодом признается календарный год.

Элементы финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан, в тысячах тенге. Операции в иных валютах, считаются операциями в иностранной валюте.

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Основные оценки, которые относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, обесценению активов, определению величины отложенных активов и обязательств и отложенных налоговых активов, и основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства

Денежные средства включают наличные деньги в кассе и на расчетных счетах Компании, размещенные в банках второго уровня.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Компания измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

В целях измерения финансового актива после первоначального признания финансовые активы Компании классифицируются по следующим четырем категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; ссуды и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами, а также займами и дебиторской задолженностью.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как: учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы банков и долговые ценные бумаги

Займы банков и долговые ценные бумаги после первоначального отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее — по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой землю, здания и сооружения находящиеся в собственности Компании с целью получения дохода в виде арендной платы и повышения стоимости капитала. Компания оценивает свое инвестиционное имущество по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых убытков от обесценения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Компания заключает договора аренды недвижимости, учтенной в составе инвестиционного имущества. На основании оценки условий соглашений, Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенных для договоров операционной аренды.

Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по себестоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных

средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли или убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	6,7
Транспортные средства	6,7
Прочие	6,7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на

предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены.

Признание выручки и расходов

Величина дохода от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданной продукцией, выполненными работами (услугами) и величину дохода можно надежно оценить.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компанией используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (оказания услуг, сдачи в аренду и от реализации товаров);
- доходы от не основной деятельности (от выбытия активов и т.п.).

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;

- прочие расходы.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный период рассчитывается путем деления прибыли за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций за минусом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Характер и влияние поправок к действующим стандартам описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступило в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Компании, так как не имеется пенсионных программ с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно **вносит** изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые могут оказать влияние на финансовую отчетность. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года). Действующие.

Поправка МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступило в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступило в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (вступило в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (действует с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступило в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (действует с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (с 1 января 2016 года).

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

4. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	1 533	5 045
Деньги в кассе	58	706
Итого	1 591	5 751

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	21 167	23 395
Дебиторская задолженность по аренде	12 915	11 502
Займы работникам	3 575	-
Вознаграждение по депозиту	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(1 194)	(1 194)
Итого	36 463	33 703

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность связанной стороны ТОО «Сактаукент-сервис» на сумму 20 629 тысяч тенге (в 1 кв 2017 г – 21 065 тысяч тенге).

6. Запасы	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Сырье и материалы	2 808	10 525
Резерв под обесценение	-	-
Итого	2 808	10 525

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

7. Прочие краткосрочные активы	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Авансы выданные	1 108	1 945
Переплата по налогам	(58)	276
Прочие	61	92
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого	1 111	2 313

В таблице ниже приводится изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности

	2017 год		2016 год	
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы
Резерв под обесценение на 1 января	(1 194)	-	(770)	-
Начисление резерва	-	-	(1 194)	-
Использовано	-	-	770	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(1 194)	-	(1 194)	-

8. Инвестиционное имущество

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2016 г.	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-
Модернизация	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	104 975	2 742	107 717
Начисление за период	-	13 690	6 681	20 371
Сальдо на 31.12.2016 г.	-	118 665	9 423	128 088
Сальдо на 01.01.2017 г.	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-
Модернизация	-	-	-	-
Реализация	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Сальдо на 30.06.2017 г.	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31.03.2017 г.	-	122 088	11 093	133 181
Начисление за период	-	3 423	1 670	5 093
Сальдо на 30.06.2017 г.	-	125 511	12 763	138 274
<i>Остаточная стоимость</i>				
Сальдо на 31.03.2017 г.	1 608 024	170 859	122 522	1 901 405
Сальдо на 30.06.2017 г.	1 608 024	167 436	120 852	1 896 312

Инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Руководство Компании произвело анализ рыночной стоимости активов и считает, что, в основном, балансовая стоимость инвестиционного имущества на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 13) и облигациям (Примечание 18).

9. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2016 г.	580 014	112 115	36 645	30 313	9 105	768 192
Поступление	-	-	370	1 751	182	2 303
Выбытие	-	-	(30)	(5 777)	(557)	(6 364)
Сальдо на 31.12.2016 г.	580 014	112 115	36 985	26 287	8 730	764 131
Накопленная амортизация						
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	31 004	32 396	17 269	4 530	85 199
Амортизация за 2016 год	-	5 265	2 338	4 569	1 330	13 502
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(30)	(4 643)	(557)	(5 230)
Сальдо на 31.12.2016 г.	-	36 269	34 704	17 195	5 303	93 471
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2017 г.	580 014	112 115	36 985	26 287	8 730	764 131
Поступление	-	140	970	-	-	1 110
Выбытие	40 179	3 199	-	-	-	43 378
Модернизация	-	-	700	-	-	700
Сальдо на 30.06.2017 г.	539 835	109 056	38 655	26 287	8 730	722 563
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31.03.2017 г.	-	37 585	35 040	18 180	5 577	96 382
Амортизация за период	-	1 318	378	985	272	2 953
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30.06.2017 г.	-	38 903	35 418	19 165	5 849	99 335
Остаточная стоимость						
Сальдо на 31.03.2017 г.	580 014	74 670	3 615	8 107	3 153	669 559
Сальдо на 30.06.2017 г.	539 835	70 153	3 237	7 122	2 881	623 228

Основные средства учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Руководство Компании произвело анализ рыночной стоимости активов, балансовая стоимость основных средств на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов.

Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям и займам предоставлены основные средства (Примечание 13) и облигациям (Примечание 18)

10. Нематериальные активы

	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 01.01.2016 г.	360	360
Поступление	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	360	360

Накопленная амортизация

Сальдо на 01.01.2016 г.	333	333
Амортизация за год	12	12
Сальдо на 31.12.2016 г.	345	345
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 01.01.2017 г.	360	360
Поступление	-	-
Сальдо на 30.06.2017 г.	360	360
Накопленная амортизация		
Сальдо на 01.01.2017 г.	345	345
Амортизация за полугодие	6	6
Сальдо на 30.06.2017 г.	351	351
Остаточная стоимость		
Сальдо на 31.12.2016 г.	15	15
Сальдо на 30.06.2017 г.	9	9

11. Незавершенное строительство

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Незавершенное строительство	78 242	78 123
Прочие	-	-
Итого	78 242	78 123

К незавершенному строительству относится стоимость строительства ограждения площадки на сумму 5 528 тысяч тенге, склад №9, торговый павильон, помещение перед столовой по ул. Ауэзова №2 на сумму 72 714 тысяч тенге, сроки сдачи данных объектов декабрь 2018 года.

12. Займы текущие и долгосрочные

	долгосрочная часть	30.06.2017 г. краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	31.12.2016 г. краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	692 685	27 000	719 685	692 685	45 000	737 685

Информация о текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, и о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

Наименование банка	Валюта	Ставка %	Задолженность на 30.06.2017 г.			Задолженность на 31.12.2016 г.		
			Всего	долгосрочная часть	текущая часть	Всего	долгосрочная часть	текущая часть
АО АТФ Банк								
№ МК 425-2007/4	KZT	12%	215 804	206 804	9 000	221 804	206 804	15 000
№ МК 425-2007/5	KZT	11%	503 881	485 881	18 000	515 881	485 881	30 000
Итого			719 685	692 685	27 000	737 685	692 685	45 000

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	Залоговая стоимость, тыс. тенге
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га	№ ZNUMK406-2006/A от 24.08.2007г.	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007 г.	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007 г.	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га	№ ZNUMK406-2006 от 14.08.2006 г.	802 671
Краны козловые	№08-02-12 от 15.02.2012 г.	38 209

Краны мостовые электрические

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - приобретение материалов, строительство административного здания и прочее.

13. Финансовые обязательства

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Вознаграждение по банковским займам	230 220	230 220
Вознаграждение по облигациям выпущенным	8 005	8 005
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (по привилегированным акциям)	-	-
Итого	238 225	238 225

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	17630	25 096
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	21 483	20 441
Займы от работников	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5 305	7 500
Итого	44 418	53 037

15. Вознаграждения работникам

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	7 124	4 995
Резерв по неиспользованным отпускам работников	734	1 298
Обязательства по другим обязательным платежам	869	854
Итого	8 727	7 147

Изменение резерва по неиспользованным отпускам:

	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	1 298	1 558
начислено	-	1 562
использовано	(564)	(1 822)
Сальдо на 31 декабря, 30 июня	734	1 298

16. Обязательства по налогам

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Социальный налог	898	674
Индивидуальный подоходный налог	1050	740
Налог на добавленную стоимость	8 910	7 779
Налог на имущество	-	-
Прочие налоги	2	2
Итого	10 860	9 195

17. Купонные облигации

11 марта 2008 г. АО «Алматытемір» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	2 000 000 000 тенге
НИН	KZ2C0Y17C783
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество объявленных ценных бумаг	2 000 000 000
Количество размещенных ценных бумаг	500 000 000
Количество выкупленных ценных бумаг	20 978 400
Срок погашения	17 лет
Установленная купонная ставка	4%
Заложенные активы	Да
Дата первоначального размещения	11.03.2008 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов.

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	600 373	600 373

Движение счета купонные облигации приведено ниже:

	2017 год	2016 год
Купонные облигации на 1 января	600 373	600 373
Капитализированы вознаграждения	-	-
Выкуп облигаций	-	-
Купонные облигации на 31 декабря, 30 июня	600 373	600 373

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок. До 01 мая 2015 года выплата производится на следующих условиях:

Дата выплаты / период начисления	Размер выплачиваемого купона	Размер капитализируемого купона
01.05.2013г./ 01.05.2012г. - по 01.05.2013г.	2%	6%
01.05.2014г./ 01.05.2013г. - по 01.05.2014г.	3%	5%
01.05.2015г./ 01.05.2014г. - по 01.05.2015г.	4%	4%
01.05.2016г./ 01.05.2015г. - по 01.05.2016г.	8%	-

Начиная с 01 ноября 2016 года выплата вознаграждения производится 01 мая и 01 ноября.

Облигации погашаются равными полугодовыми платежами, начиная с 01 мая 2020 года по 01 ноября 2024 года.

В обеспечение исполнения обязательств по облигациям предоставлено имущество Компании.

10 июля 2015 года Компания выкупила собственные облигации в количестве 10 220 800 штук. Стоимость выкупленных облигаций составила 13 089 тысяч тенге. Сумма, направленная на выплату купонного вознаграждения 201 тысяча тенге.

Для выкупа данных облигаций Компания использовала средства, вырученные от реализации движимого имущества.

Частичный выкуп собственных облигаций Компания произвела на основании дополнений и изменений в проспект выпуска облигаций, зарегистрированных Комитетом финансового надзора Национального Банка Республики Казахстан от 27 ноября 2014 года.

18. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

Акционерный капитал Компании сформирован в размере 141 500 тысяч тенге, размещено 5 770 212 простых акций и 59 788 привилегированных акций.

(б) Привилегированные акции

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются, но имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Компании.

Согласно законодательству Республики Казахстан «Об Акционерных обществах», дополнительные дивиденды по привилегированным акциям не могут быть меньше суммы дивидендов, уплаченных по простым акциям.

Дивиденды

Компания начисляет выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 598 тысяч тенге в размере 10 тенге в расчете на одну привилегированную акцию (2016 год - 598 тысяч тенге).

19. Выручка

	2017 год	2016 год
Доход от реализации услуг по аренде	175 831	187 429

Доход от реализации товаров

Доход от реализации прочих услуг

Итого

175 831

187 429

20. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Амортизация основных средств

Себестоимость товара

Заработная плата

Социальный налог и социальные отчисления

Расходы по ремонту основных средств

Списание материалов

Железнодорожные услуги

Услуги по содержанию объектов

Прочие

Итого

2017 год

2016 год

8 181

9 134

2332

-

550

671

54

66

18 628

5 003

16 318

9 821

1 426

1 203

719

162

11

6

48 219

26 066

21. Административные расходы

Амортизация

Оплата труда

Резервы по отпускам

Социальный налог и социальные отчисления

Услуги банка

Налоги

Горюче-смазочные материалы

Списание материалов

Командировочные расходы

Расходы по ценным бумагам

Плата за пользование земельными участками

Услуги связи

Коммунальные услуги

Обслуживания оргтехники, кондиц.,холод.

Услуги по оценке

Ремонт основных средств

Аудиторские и консультационные услуги

Пеня, штрафы

Прочие

Расходы за счет чистой прибыли

Итого

2017 год

2016 год

7 874

8 318

51 370

49 583

-

-

5 019

4 828

187

326

4 771

4 761

547

537

436

574

240

198

820

938

207

207

97

106

2 083

2 734

10

-

50

100

680

202

758

1 741

57

46

-

9 947

-

-

75 206

85 146

22. Доходы (расходы) от финансирования

Вознаграждение по вкладу

Вознаграждение по банковским займам

Вознаграждение, начисленное по облигациям

Расход по текущему налогу

Итого

2017 год

2016 год

15

(34 822)

(55 083)

(24 014)

(24 215)

(58 836)

79 283

23. Прочие доходы (расходы)

Обесценение активов

Курсовая разница

Доходы и расходы от выбытия активов

Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований

Прочие доходы и расходы

Итого

2017 год

2016 год

-

-

-

(1 502)

(38 020)

-

-

-

-

-

-

(99)

(38 020)

1 601

24. Расходы по подоходному налогу

В 2017 и 2016 годах Компания не имела налогооблагаемого дохода в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», соответственно не было расходов по текущему и отложенному налогу. Установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан в 2016 году и в 2015 году составляет 20%.

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма по текущему подоходному налогу отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2017 год	2016 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(44 450)	(4 667)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(8 890)	(933)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(8 890)	(933)
Расходы по подоходному налогу	-	-

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения.

25. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, за минусом дивидендов по привилегированным акциям.

	2017 год	2016 год
Чистая прибыль (убыток)	(44 450)	(4 667)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(7,70)	(0,81)

26. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В результате курс тенге по отношению к курсам иностранных валют к концу 2015, 2016 года увеличился практически в два раза.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, руководство не может оценить влияние указанных факторов на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

В 2017 и 2016 годах Компания не являлась объектом судебных разбирательств и претензий со стороны третьих лиц.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Финансовые периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года, но на дату подготовки финансовой отчетности влияние указанных факторов не может быть оценено руководством Компании.

27. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании считаются:

- акционеры Компании,
- управленческий персонал Компании,
- компании, находящиеся под общим контролем:

1. ТОО «Сактаукент - сервис»

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами и с акционерами Компании на 31 декабря 2016 год:

	31.12.2015 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	31.12.2016 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент-сервис»	35 396		(12 320)	23 076	Реализация товаров и услуг
ТОО «Сактаукент-сервис»	(6 672)	(2 339)	9 011		Эксплуатационные услуги и запасы
Акционеры	31.12.2015 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	31.12.2016 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	
Займы	10 000		(10 000)		-

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами и с акционерами Компании на 30 июня 2017 год:

	31.12.2016 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	30.06.2017 г Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент-сервис»	23 076		(2 447)	20 629	Реализация товаров и услуг

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, полученный включенных в статью «Заработная плата» (см. Примечание 22), представлен следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и премии	52 539	84 519
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	31 068	61 139

28. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компании представлена одним операционным сегментом — это предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков. Выручка от реализации товаров в 2016 году составила — 0,58%, а в 2017 году - 0,00 %

29. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 30.06.2017 г.	Общая сумма максимального размера риска 31.12.2016 г.
Денежные средства	1 591	5 751
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	36 463	33 703
Общая сумма кредитного риска	38 054	39 454

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	5 045	-	706	5 751
	-	5 045	-	706	5 751

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 марта 2017 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 533	-	58	1 591
	-	1 533	-	58	1 591

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

31.12.2016 г.

	До востребов ания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	5 751	-	-	-	-	5 751
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 250	-	-	8 377	23 076	33 703
Итого	8 001	-	-	8 377	23 076	39 454
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	45 000	692 685	737 685
Финансовые обязательства	-	-	-	238 225	-	238 225
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	25 096	-	25 096
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	-	-	-	308 321	1 293 058	1 601 379
Нетто позиция	8 001	-	-	(299 944)	(1 269 982)	(1 561 925)

30.06.2017 г.

	До востребов ания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	1 591	-	-	-	-	1 591
Краткосрочная торговая и	12 823	-	-	3 575	20 065	36 463

прочая дебиторская
задолженность

Итого	14 414	-	-	3 575	20 065	38 054
-------	--------	---	---	-------	--------	--------

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	27 000	692 685	719 685
Финансовые обязательства	-	-	-	238 225	-	238 225
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	44 418	-	44 418
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	-	-	-	309 643	1 293 058	1 602 701
Нетто позиция	14 414	-	-	(306 068)	(1 272 993)	(1 564 647)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски:

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями курсов обмена валют.

На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

30. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

31. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 25 апреля 2017 года.

Балансовая стоимость акций

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета: Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной **привилегированной акции** первой группы рассчитывается по формуле:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где:

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простой акции

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Итого активы	2 639 914	2 707 738
Нематериальные активы	(9)	(15)
Итого обязательства	(1 622 288)	(1 645 662)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	1 014 628	1 059 072
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	175,84	183,54

Балансовая стоимость привилегированных акций

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Балансовая стоимость привилегированной акции	2 989	2 989
Уставный капитал, привилегированные акции		
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	(598)
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	49,99	39,99



Касымханов К.Т.
Президент

Жунусбаева Н.Е.
Главный бухгалтер