

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Алматытемір»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-33
Информация о балансовой стоимости простой и привилегированной акции	33-35

АО «Алматытемір»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее - «Компания»).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем, следовательно, финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 05 июня 2018 года.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:


Касымханов К.Т.
Президент

МП

05 июня 2018 года




Жунусбаева Н.Е.
Главный бухгалтер

05 июня 2018 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
е-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью**

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
е-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№00000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендирова Б.К.



Акционерам и руководству акционерного общества «Алматытемір»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее по тексту - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Алматытемір» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 335 764 тысячи тенге, в 2016 году - на 300 162 тысячи тенге. В отчетном периоде убыток Компании составил 99 631 тысячу тенге, в 2016 году - 13 121 тысячу тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Мы не выражаем модифицированного мнения по этому вопросу.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Вопрос обесценения инвестиционного имущества и основных средств был рассмотрен нами ввиду существенности стоимости этих активов, а также того, что оценка руководством Компании ценности использования инвестиционного имущества и основных средств является сложной и основана на значительном объеме суждений.

Компания провела тест на обесценение текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств, которые согласно учетной политике Компании учитываются по первоначальной стоимости. Справедливая стоимость вышеуказанных активов была определена на основании информации рыночных цен на аналогичные активы, доступной из открытых источников, при оценке возмещаемой стоимости активов были использованы данные о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения (Примечание 5).

Аудиторские процедуры включали рассмотрение оценок и допущений руководства Компании при проведении теста на обесценение инвестиционного имущества и основных средств. Мы проанализировали результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании, прогнозы руководства о будущих денежных поступлениях на основании рыночных цен на аренду недвижимости с учетом экономической ситуации, использованные ставки дисконтирования, информацию о рыночных ценах на недвижимость.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что выводы руководства о том, что инвестиционное имущество и основные средства Компании по состоянию на отчетную дату не обесценились, являются обоснованными.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно

предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998г.

05 июня 2018 года, г. Алматы



Трегуба И. Е.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	1 741	5 751
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	11 631	33 703
Корпоративный подоходный налог		150	150
Запасы	8	13 759	10 525
Прочие краткосрочные активы	9	2 608	2 313
Итого краткосрочных активов		29 889	52 442
Долгосрочные активы			
Инвестиционное имущество	10	1 886 126	1 906 498
Основные средства	11	599 298	670 660
Нематериальные активы	12	3	15
Незавершенное строительство	13	78 242	78 123
Итого долгосрочных активов		2 563 669	2 655 296
ИТОГО АКТИВЫ		2 593 558	2 707 738
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	40 500	45 000
Финансовые обязательства	15	273 124	245 725
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	34 799	45 537
Заработная плата	17	9 838	7 147
Обязательства по налогам	18	7 392	9 195
Итого краткосрочных обязательств		365 653	352 604
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	665 685	692 685
Купонные облигации	19	600 373	600 373
Итого долгосрочных обязательств		1 266 058	1 293 058
Капитал			
Акционерный капитал	20	141 500	141 500
Нераспределенная прибыль		820 347	920 576
Итого капитал		961 847	1 062 076
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 593 558	2 707 738
Балансовая стоимость простой акции		166,17	183,54


Касымханов К.Т.
 Президент
 МП

05 июня 2018 года




Жунусбаева Н.Е.
 Главный бухгалтер

05 июня 2018 года



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечания	2017 год	2016 год
Выручка	21	347 387	363 599
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	(113 117)	(81 325)
Валовая прибыль		234 270	282 274
Административные расходы	23	(148 059)	(161 342)
Расходы по финансированию	24	(129 965)	(133 697)
Прочие доходы (расходы)	25	(55 877)	(356)
Убыток до налогообложения		(99 631)	(13 121)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Убыток после налогообложения		(99 631)	(13 121)
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупный убыток за год		(99 631)	(13 121)
Убыток на акцию (тенге)	27	(17,37)	(2,38)


Касымханов К.Т.
Президент
МП

05 июня 2018 года




Жунусбаева Н.Е.
Главный бухгалтер

05 июня 2018 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



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

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	141 500	920 576	1 062 076
Совокупный убыток за год	-	(99 631)	(99 631)
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	141 500	820 347	961 847
Сальдо на 31 декабря 2015 года	141 500	934 295	1 075 795
Совокупный убыток за год	-	(13 121)	(13 121)
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	141 500	920 576	1 062 076

Касымханов К.Т.
Президент
МП

05 июня 2018 года



Жунусбаева Н.Е.
Главный бухгалтер

05 июня 2018 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(прямой метод)

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	363 646	367 862
реализация товаров, работ, услуг	339 086	346 162
авансы полученные	24 560	11 628
вознаграждение по вкладу	-	72
закрытие депозита	-	10 000
Выбытие денежных средств, всего	(346 515)	(350 396)
платежи поставщикам за товары и услуги	(82 244)	(54 251)
авансы выданные	(2 452)	(1 945)
выплаты по заработной плате	(82 490)	(81 064)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(108 364)	(136 267)
другие платежи в бюджет	(60 330)	(61 956)
прочие выплаты	(10 635)	(14 913)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	17 131	17 466
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	6 700	-
реализация основных средств	6 700	-
Выбытие денежных средств, всего	(1 588)	(7 318)
приобретение основных средств	(1 588)	(574)
приобретение долгосрочных активов	-	(6 744)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	5 112	(7 318)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	13 345	17 500
получение финансовой помощи	13 345	7 500
возврат ранее предоставленной финансовой помощи	-	10 000
Выбытие денежных средств, всего	(39 598)	(25 098)
погашение банковских займов	(31 500)	(24 500)
возврат ранее полученной финансовой помощи	(7 500)	-
выплата дивидендов	(598)	(598)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(26 253)	(7 598)
Чистое изменение в денежных средствах	(4 010)	2 550
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	5 751	3 201
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	1 741	5 751

Неденежные операции:

В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по товарам, работам и услугам на сумму 52 383 тысячи тенге, и за 2016 год – 59 442 тысячи тенге.


Касымханов К.Т.
Президент
МП
05 июня 2018 года




Жунусбаева Н.Е.
Главный бухгалтер

05 июня 2018 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



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 предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 12 человек и на 31 декабря 2016 года - 12 человек, соответственно.

Акционеры

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2017 и 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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года являются:

	Простые акции		Привилегированные акции		Простые акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2017 года				31 декабря 2016 года			
	Количество во	Доля %	Количество во	Доля %	Количество во	Доля %	Количество во	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликизы	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 Имбергенулы	-	-	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

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Касымханов Кайролла Темирбекович;

Главный бухгалтер – Жунусбаева Нургуль Ербулатовна.



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).

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.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 335 764 тысячи тенге, в 2016 году - на 300 162 тысячи тенге. В отчетном периоде убыток Компании составил 99 631 тысячу тенге, в 2016 году - 13 121 тысячу тенге. 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. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

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.

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, имеющихся 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.

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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

Основными видами 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.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Прибыль на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и, находящихся в обращении в течение года.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Общества в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2017 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющиеся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно. Компания представила информацию в Примечании 14.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «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, связанной с нереализованными убытками. 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.



Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:

- **поправки к МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12». Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности 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. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 01 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления зависит от выбора организации даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9» в рамках Ежегодных усовершенствований МСФО 2014-2016 годов (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).



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

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях. Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли. Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резерв по сомнительным долгам

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

Полезный срок службы инвестиционного имущества и основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов инвестиционного имущества и основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств на конец каждой отчетной даты. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества, а также земельных участков и зданий, входящих в состав основных средств, была проведена руководством Компании на основании доступной информации о рыночных ценах на аналогичную недвижимость. При оценке ценности использования расчетные потоки денежных средств определены руководством Компании на основании суждений о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения.

На основании проведенного анализа было установлено, что справедливая стоимость активов превышает ценность их использования. При этом текущая стоимость активов не превышает их справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию.

Таким образом, руководство пришло к выводу, что по состоянию на отчетную дату инвестиционное имущество и основные средства Компании не обесценились.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной



налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

6. Денежные средства

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	1 723	5 045
Деньги в кассе	18	706
Итого	1 741	5 751

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

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность покупателей	877	23 395
Дебиторская задолженность по аренде	11 743	11 502
Резерв по сомнительным долгам	(989)	(1 194)
Итого	11 631	33 703

В таблице ниже приводится изменение резервов по сомнительным долгам:

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 01 января	(1 194)	(770)
Начисление резерва	-	(1 194)
Использовано	205	770
Резерв под обесценение на 31 декабря	(989)	(1 194)

8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы	13 759	10 525
Итого	13 759	10 525

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы выданные	2 452	1 945
Переплата по налогам	88	276
Прочие	68	92
Итого	2 608	2 313

10. Инвестиционное имущество

	(в тысячах тенге)			
	Земельные участки	Здания	Сооружения	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586

Накопленная амортизация

Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	(118 665)	(9 423)	(128 088)
Амортизация за период	-	(13 691)	(6 681)	(20 372)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	(132 356)	(16 104)	(148 460)

Первоначальная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586

Накопленная амортизация

Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	(104 975)	(2 742)	(107 717)
Амортизация за период	-	(13 690)	(6 681)	(20 371)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	(118 665)	(9 423)	(128 088)

Остаточная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	160 591	117 511	1 886 126
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 608 024	174 282	124 192	1 906 498

Руководство Компании считает, что инвестиционное имущество на конец отчетного периода не обесценилось.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 14) и облигациям (Примечание 19).

11. Основные средства

	(в тысячах тенге)					
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	580 014	112 115	36 985	26 287	8 730	764 131
Поступление	-	325	1 857	-	760	2 942
Выбытие	(40 179)	(34 002)	(13 905)	(2 823)	(1 788)	(92 697)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	539 835	78 438	24 937	23 464	7 702	674 376
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	(36 269)	(34 704)	(17 195)	(5 303)	(93 471)
Амортизация за период	-	(4 643)	(1 433)	(3 892)	(1 098)	(11 066)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	12 501	13 905	1 265	1 788	29 459
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	(28 411)	(22 232)	(19 822)	(4 613)	(75 078)
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	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 декабря 2016 года	580 014	112 115	36 985	26 287	8 730	764 131
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	(31 004)	(32 396)	(17 269)	(4 530)	(85 199)
Амортизация за период	-	(5 265)	(2 338)	(4 569)	(1 330)	(13 502)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	30	4 643	557	5 230
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	(36 269)	(34 704)	(17 195)	(5 303)	(93 471)

Остаточная стоимость

Сальдо на						
31 декабря 2017 года	539 835	50 027	2 705	3 642	3 089	599 298
Сальдо на						
31 декабря 2016 года	580 014	75 846	2 281	9 092	3 427	670 660

Руководство Компании считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились. Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям и займам предоставлена часть основных средств (Примечание 14 и Примечание 19).

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	360	360
<i>Накопленная амортизация</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года		
Амортизация за период	(345)	(345)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(12)	(12)
	(357)	(357)
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	360	360
<i>Накопленная амортизация</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года		
Амортизация за период	(333)	(333)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(12)	(12)
	(345)	(345)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	3	3
Сальдо на 31 декабря 2016 года	15	15

13. Незавершенное строительство

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Незавершенное строительство	78 242	78 123
Итого	78 242	78 123

К незавершенному строительству относится стоимость строительства ограждения площадки на сумму 5 528 тысяч тенге, склада №9, торгового павильона, помещения перед столовой по ул. Ауэзова №2 на общую сумму 72 714 тысяч тенге. Строительство объектов завершено, ведутся работы по оформлению документов для ввода в эксплуатацию.

Движение стоимости незавершенного строительства приведено ниже:

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Сальдо на начало периода	78 123	71 379
Запасы	119	3 270
Услуги по строительству	-	3 474
Сальдо на конец периода	78 242	78 123

14. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	665 685	40 500	706 185	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	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	(в тысячах тенге)		
					Задолженность на 31 декабря 2017 года	Всего	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	211 304	197 804	13 500
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	494 881	467 881	27 000
Итого					706 185	665 685	40 500

Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	(в тысячах тенге)		
					Задолженность на 31 декабря 2016 года	Всего	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	221 804	206 804	15 000
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	515 881	485 881	30 000
Итого					737 685	692 685	45 000

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	(в тысячах тенге)	
		Залоговая стоимость	
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 объектов инвестиционного имущества.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифици- ровано (начислено)	(в тысячах тенге)	
					31 декабря 2017 года	
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(598)	598	-	
Полученная финансовая помощь	7 500	13 345	(7 500)	-	13 345	
Текущая часть долгосрочных банковских займов	45 000	-	(31 500)	27 000	40 500	
Долгосрочные банковские займы	692 685	-	-	(27 000)	665 685	
Итого обязательства по финансовой деятельности	745 185	13 345	(39 598)	598	719 530	

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, не включают вознаграждения по банковским займам и вознаграждения по облигациям выпущенным, так как они в отчете о движении денежных средств представлены в операционной деятельности.



15. Финансовые обязательства

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	(в тысячах тенге)	
Вознаграждение по банковским займам	251 774	230 220
Вознаграждение по облигациям выпущенным	8 005	8 005
Финансовая помощь	13 345	7 500
Итого	273 124	245 725

Финансовая помощь предоставлена акционером Компании, срок погашения до 31 декабря 2018 года.

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	(в тысячах тенге)	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 239	25 096
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	24 560	20 441
Итого	34 799	45 537

17. Заработная плата

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	(в тысячах тенге)	
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6 149	4 995
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 845	1 298
Обязательства по обязательным платежам	844	854
Итого	9 838	7 147

Изменение резерва по неиспользованным отпускам:

	2017 год	2016 год
Сальдо на 01 января	1 298	1 558
начислено	2 436	1 563
использовано	(889)	(1 823)
Сальдо на 31 декабря	2 845	1 298

18. Обязательства по налогам

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	(в тысячах тенге)	
Социальный налог	669	674
Индивидуальный подоходный налог	848	740
Налог на добавленную стоимость	5 872	7 779
Прочие налоги	3	2
Итого	7 392	9 195

19. Купонные облигации

11 марта 2008 года 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	31 199 200
Срок погашения	17 лет
Установленная купонная ставка	4%
Заложенные активы	Да
Дата первоначального размещения	11 марта 2008 года



Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

(в тысячах тенге)						
Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	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%	-

С 01 мая 2016 года начисленная сумма купона выплачивается в полном объеме, без частичной капитализации, каждые шесть месяцев - 01 мая и 01 ноября, до полного погашения облигаций.

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.

20. 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

В отчетном периоде Компания объявила 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).

21. Выручка

(в тысячах тенге)		
	2017 год	2016 год
Доход от оказания услуг по аренде	341 031	358 279
Доход от реализации товаров	2 350	2 122
Доход от оказания прочих услуг	4 006	3 198
Итого	347 387	363 599

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(в тысячах тенге)		
	2017 год	2016 год
Амортизация инвестиционной недвижимости	20 372	20 371
Заработная плата	1 243	1 420
Резервы по отпускам	54	-



Социальный налог и социальные отчисления	123	132
Расходы по ремонту инвестиционной недвижимости	28 600	25 566
Списание материалов	54 281	22 590
Себестоимость реализованных товаров	2 667	2 068
Железнодорожные услуги	2 897	2 406
Услуги по содержанию объектов	1 279	6 735
Прочие	1 601	37
Итого	113 117	81 325

23. Административные расходы

	2017 год	2016 год
	(в тысячах тенге)	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 078	13 514
Заработная плата	99 090	98 118
Резервы по отпускам	2 382	1 563
Социальный налог и социальные отчисления	9 618	9 524
Услуги банка	351	526
Налоги	9 247	9 676
Горюче-смазочные материалы	1 303	1 012
Списание материалов	1 200	1 020
Командировочные расходы	533	204
Услуги регистратора	1 640	735
Плата за пользование земельными участками	413	413
Услуги связи	166	205
Коммунальные услуги	1 850	5 838
Услуги по оценке	100	100
Ремонт основных средств	45	530
Аудиторские и консультационные услуги	2 817	3 331
Пеня, штрафы	203	151
Прочие	6 023	14 882
Итого	148 059	161 342

24. Доходы (расходы) по финансированию

	2017 год	2016 год
	(в тысячах тенге)	
Вознаграждение по вкладу	-	15
Вознаграждение по банковским займам	(81 935)	(85 482)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(48 030)	(48 230)
Итого	(129 965)	(133 697)

25. Прочие доходы (расходы)

	2017 год	2016 год
	(в тысячах тенге)	
Курсовая разница	-	(1 502)
Доходы и расходы от выбытия активов	(54 640)	2 437
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(1 437)	(1 131)
Прочие доходы (расходы)	200	(160)
Итого	(55 877)	(356)

В отчетном периоде, на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 17 февраля 2017 года, были реализованы: кирпично-железобетонное здание стригального пункта для овец, общей площадью 1599,2 квадратных метра с земельным участком 0,8111 га кадастровый номер 03-044-237-380 для обслуживания объекта - стригального пункта для овец, расположенное на землях производственного кооператива "Таусугуль", Енбекшиказахского района, Алматинской области.

26. 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 2017 году и в 2016 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:

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Убыток до налогообложения	(99 631)	(13 121)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	19 926	2 624
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(19 926)	(2 624)
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. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	864 298	2 023	866 321
Дебиторская задолженность	239	(41)	198
Резерв по неиспользованным отпускам	260	309	569
Налоги	135	(1)	134
Убытки переносимые	6 290	2 530	8 820
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	46 044	5 912	51 956
Итого активы	917 266	10 732	927 998

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2016 года приведен ниже:

	31 декабря 2015 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	864 367	(69)	864 298
Дебиторская задолженность	(154)	393	239
Резерв по неиспользованным отпускам	312	(52)	260
Налоги	-	135	135
Убытки переносимые	5 120	1 170	6 290
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	42 020	4 024	46 044
Итого активы	911 665	5 601	917 266

Отложенные налоговые активы не подлежат признанию на основании того, что Компания не ожидает получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем.

27. 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.

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Чистая прибыль (убыток)	(99 631)	(13 121)
Дивиденды по привилегированным акциям	(598)	(598)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(17,37)	(2,38)

28. 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.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется акционером, имеющим наибольшую долю владения в капитале.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В 2017 и 2016 годах проводились операции со связанной стороной - ТОО «Сактаукент сервис» компанией, находящейся под общим контролем, а также акционерами и управленческим персоналом.



Ниже представлены основные операции со связанными сторонами и с акционерами Компании на 31 декабря 2017 год:

	31 декабря 2016 года Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	31 декабря 2017 года Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент-сервис»	23 076		(23 076)	---	Реализация товаров и услуг

(в тысячах тенге)

Акционеры и руководство	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)
Финансовая помощь	(7 500)	(13 345)	7 500	(13 345)

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 и руководство	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)	
Финансовая помощь	10 000	(13 000)	(4 500)	(7 500)	

(в тысячах тенге)

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, включенный в статью «Заработная плата» (Примечание 23), представлен следующим образом:

	2017 год	2016 год
Заработная плата и премии	83 374	84 519
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	58 898	61 139

(в тысячах тенге)

30. 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 2017 году составила – 0,68%, а в 2016 году – 0,58 %

31. 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 31 декабря 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2016 года
Денежные средства	1 741	5 751
Краткосрочная дебиторская задолженность	11 631	33 703
Общая сумма кредитного риска	13 372	39 454

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

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	1 723	18	1 741
	-	-	1 723	18	1 741

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

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.

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2017 года						Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	1 741	-	-	-	-	-	1 741
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	877	-	10 754	-	-	11 631
Итого	1 741	877	-	10 754	-	-	13 372
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	40 500	665 685	-	706 185
Финансовые обязательства	-	-	-	273 124	-	-	273 124
Краткосрочная кредиторская задолженность	10 239	-	24 560	-	-	-	34 799
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	10 239	-	24 560	313 624	665 685	600 373	1 614 481
Нетто позиция	(8 498)	877	(24 560)	(302 870)	(665 685)	(600 373)	(1 601 109)

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2016 года						Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	5 751	-	-	-	-	-	5 751
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 082	-	32 621	-	-	33 703
Итого	5 751	1 082	-	32 621	-	-	39 454
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	45 000	565 881	126 804	737 685
Финансовые обязательства	-	-	-	245 725	-	-	245 725
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	25 096	-	-	25 096
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	240 149	360 224	600 373
Итого	-	-	-	315 821	806 030	487 028	1 608 879
Нетто позиция	5 751	1 082	-	(283 200)	(806 030)	(487 028)	(1 569 425)

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 31 декабря 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.

32. 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.

33. События после отчетной даты

В период событий после отчетной даты произошли изменения в составе держателей облигаций. Облигации, принадлежавшие АО "Накопительный пенсионный фонд "Ұлар Үміт" в количестве 468 800 800 штук, были переданы ТОО "Eurasian Development Group" в количестве 243 400 400 штук и ТОО "Formico" в количестве 234 400 400 штук.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 05 июня 2018 года.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2017 года был проведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

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

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- 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:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

- 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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	2 593 558	2 707 738
Нематериальные активы	(3)	(15)
Итого обязательства	(1 631 711)	(1 645 662)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	958 855	1 059 072



Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	166,17	183,54

Балансовая стоимость привилегированной акции

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Балансовая стоимость привилегированной акции		
Уставный капитал, привилегированные акции	2 989	2 989
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	49,99	49,99

