

**Акционерное общество
«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

*Пояснительная записка
к финансовой отчетности
на 31 декабря 2018 года*

1. Основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) на 31 декабря 2018 года Акционерным Обществом «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее по тексту Общество).

Общество перерегистрировано Управлением юстиции Турксибского района Департамента юстиции города Алматы 04 августа 2003 г. (Дата первичной регистрации 23 декабря 1993 года). Обществу присвоен Бизнес-идентификационный номер – 931240000598.

Форма собственности: частная

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 050030, Алматы, Турксибский район, проспект Сүйінбай, д. 481/3

2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

Налоги

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Общество применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Валюта представления финансовой отчетности

Все суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. В случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы увеличиваются на сумму затрат по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В

случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Общества представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Обществом.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Согласно МСФО (IFRS) 9 Компания отражает оценочный резерв по обесценению дебиторской задолженности.

Для расчета резерва по обесценению дебиторской задолженности, Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфических для ее дебиторов и общих экономических условий

Признание и оценка запасов

Материалы и прочие запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности), а также себестоимость биологических активов, и не включает расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие

экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Общества и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

На землю амортизация не начисляется. Незавершенное строительство не амортизируется, пока актив не будет готов к использованию.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Общество применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	7-10

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Общества принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от трех до семи лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы от использования объектов инвестиционной недвижимости признаются в составе прибылей и убытков отчетного периода.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Общества признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года, в течение текущего операционного цикла или в течение 12 месяцев со дня образования, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Общества перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Общество имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Общество признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в

случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

В финансовой отчетности Общество в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по аренде:

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчете совокупном доходе.

Предоставление сопутствующих аренде услуг:

Общество выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания прочих связанных с арендой услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от оказываемых услуг признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Обществом своих обязанностей по договору.

Предоставление прочих услуг:

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	901	658
Денежные средства в кассе, в тенге	624	824
Итого	1 525	1 482

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 097	3 146
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5 702	10 198
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	676	910
Прочая дебиторская задолженность	442	111
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(442)	
Резерв по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	(273)	
Итого	7 202	14 365

6. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Текущие налоговые активы Компании представлены следующим образом:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Корпоративный подоходный налог	0	11 159
НДС к возмещению	816	554
Прочие	1 144	338
Итого	1 960	12 051

7. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Компании на конец отчетного периода представляют собой:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Сырье и материалы	24 017	32 594
Итого	24 017	32 594

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Авансы выданные	47 285	128 042
Расходы будущих периодов	8 017	6 786
Итого	55 302	134 828

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 01.01.2017 г.	5 273	756 531	761 804
Поступление	-	63 095	63 095
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	5 273	819 626	824 899
Поступление	123 839	1 123 665	1 247 504
Выбытие	(3 503)	(1 038 732)	(1 042 235)
Стоимость на 31.12.2018 г.	125 609	904 559	1 030 168
Накопленная амортизация на 01.01.2017 г.	-	122 322	122 322
Начислено за период	-	14 764	14 764
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	137 086	137 086
Начислено за период	-	18 516	18 516
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(155 602)	(155 602)
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-	-	-
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.	5 273	682 540	687 813
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2018 г.	125 609	904 559	1 030 168

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
--	-------	---------------------	-----------------------	-----------------------	--------	-------

	ния					
Стоимость на 01.01.2017 г.	47 910	631 717	218 395	792 356	145 215	1 835 593
Поступление		19 558	17 748	450 923	55 036	543 265
Выбытие		-	(186)	(17 104)	(10 853)	(28 143)
Стоимость на 31.12.2017 г.	47 910	651 275	235 957	1 226 175	189 398	2 350 715
Поступление	-	6 505	43 814	476 223	84 479	611 021
Выбытие	-	(674)	(40 508)	(79 246)	(150 940)	(271 368)
Стоимость на 31.12.2018 г.	47 910	657 106	239 263	1 623 152	122 937	2 690 368
Накопленная амортизация на 01.01.2017 г.	-	84 874	104 283	446 437	60 141	695 735
Начислено за период	-	15 557	22 364	146 445	25 982	210 348
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	(84)	(10 209)	(8 936)	(19 229)
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	100 431	126 563	582 673	77 187	886 854
Начислено за период	-	16 369	24 466	213 712	39 038	293 585
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(101)	(35 811)	(67 156)	(51 355)	(154 423)
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-	116 699	115 218	729 229	64 870	1 026 016
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.	47 910	550 844	109 394	643 502	112 211	1 463 861
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2018 г.	47 910	540 407	124 045	893 923	58 067	1 664 352

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2017 г.	113	113
Поступление	526	526
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г.	639	639
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	639	639
Накопленная амортизация на 01.01.2017 г.	38	38
Начислена амортизация за отчетный период	75	75
Выбытие	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017г.	113	113
Начислена амортизация за отчетный период	128	128
Выбытие	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	241	241
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	526	526
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	398	398

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные прочие финансовые обязательства состоит из следующих статей:

	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	451	415
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу		10 744
Краткосрочное вознаграждение по финансовому лизингу		10
Краткосрочная финансовая задолженность связанным сторонам	361 344	268 197
Итого	361 795	279 366

13. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	270 489	100 232
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	5 792	5 267
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	311	70
Итого	276 592	105 569

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы начисляются на конец отчетного года по предстоящим отпускам, рассчитанные в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: за отчетный период в размере 21 867 тыс. тенге и в 2017 г. в размере 20 461 тыс. тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31.12.2018	31.12.2017
Корпоративный подоходный налог	3 105	0
Налог на добавленную стоимость	3 682	28 015
Социальный налог	2 453	2 130
Индивидуальный подоходный налог	3 166	2 707
Налог на транспортные средства	0	247
Налог на землю	37	0
Налог на имущество	1 052	0
Плата за эмиссию в окружающую среду	63	51
Итого	13 558	33 150

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Задолженность по вознаграждениям работникам представлена краткосрочной задолженностью Компании по заработной плате:

	31.12.2018	31.12.2017
Вознаграждения работникам	4 667	2 961
Итого	4 667	2 961

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2018	31.12.2017
Авансы полученные от связанных сторон	74 927	56 083
Авансы полученные от покупателей	1 000	0
Итого	75 927	56 083

18. КАПИТАЛ

	2018	2017
Уставный (акционерный) капитал	53 801	43 600
Эмиссионный доход	3 182	3 182
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 829 651	1 645 879
Всего капитал	1 886 634	1 692 661

19. ДОХОД ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2018 год	2017 год
Доход от операционной аренды	1 158 934	888 781
Доход от реализации товаров, работ и услуг	48 542	20 873
Доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг	120 043	116 684
Доходы от оказания услуг СВХ	110 156	47 512
Прочие операционные доходы	1 312	15 732
Итого	1 438 987	1 089 582

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	292 652	203 246
Аренда складов и транспортных средств	18 549	10 653
Коммунальные расходы	3 387	5 439
Материальные затраты	87 379	64 140
Налоги	41 857	33 857
Охрана объекта и сопровождение груза	38 816	42 112
Отчисления от заработной платы	17 309	15 578
Прочие затраты	2 574	2 382
Расходы по заработной плате	332 738	263 378
Резерв по неиспользованным отпускам	1 859	4 806
Ремонтные услуги	37 274	58 299
Страхование	14 885	12 630
Услуги ж/д тупиков и СВХ	33 397	19 414
Услуги связи	4 805	5 064
Итого	927 481	740 998

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Амортизация	19 576	21 941
Аудиторские и консультационные услуги	15 433	2 563
Командировочные расходы	549	1 237
Коммунальные услуги	747	614
Материальная помощь	453	587
Материальные затраты	9 648	9 357
Налоги и платежи в бюджет	17 551	19 007
Обучение	0	442
Отчисления от заработной платы	3 959	4 605
Охрана и противопожарная безопасность	3 857	3 857
Оценка имущества	1 570	1 460
Прочие затраты	5 985	5 781
Расходы по заработной плате	149 373	156 346
Резерв по неиспользованным отпускам	-452	968
Страхование	164	244
Текущий ремонт основных средств	1095	854
Услуги банка	1045	768
Услуги связи	899	902

Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	2	87
Электроэнергия	524	508
Итого	231 978	232 128

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Расходы по выбытию активов	1 003 577	8 915
Расходы по курсовой разнице	56	47
Прочие расходы	55 782	38 196
Итого	1 059 415	47 158

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2018 год	2017 год
Доходы от выбытия активов	952 096	12 452
Доходы от курсовой разницы	27	223
Прочие доходы	61 883	42 951
Итого	1 014 006	55 626

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждениям	3 982	1 239
Итого	3 982	1 239

25. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства.

В отчете о совокупном доходе расходы по подоходному налогу состоят из следующих статей:

	2018 год	2017 год
Текущие обязательства по налогу	59 680	14 979
Прирост/снижение в ОНО	-13 385	10 006
Итого расходы по КПП	46 295	24 985

Отложенное налоговое обязательство:

	31.12.2018	31.12.2017
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	157 269	147 263
Отложенный налоговый актив, всего,	(13 385)	10 006
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	(13 385)	10 006

Отложенное налоговое обязательство на конец
отчетного периода

143 884

157 269

26. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ПРОСТОЙ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - TS$, где:

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета;

TS - сальдо счета "Уставный капитал,
привилегированные акции" в отчете о
финансовом положении на дату расчета

Расчет Чистых активов общества:

$NAV = (2\,784\,924 - 398 - 898\,290 - 10\,900) = 1\,875\,336$

NOcs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$BVcs = 1\,875\,336 / 214\,506 * 1\,000 = 8\,742,58$

тенге

	2018 год	2017 год
	2 784 924	2 347 520
	(398)	(526)
	(898 290)	(654 859)
	(10 900)	(699)
	1 875 336	1 691 436
	214 506	214 506
	8 742,58	7 885,26

Балансовая стоимость одной простой акции Компании на 31.12.2018 г. составляет 8 742,58 тенге.

Прибыль на акцию:

	2018 год	2017 год
Прибыль за год, тысяч тенге	183 842	98 700
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям, тысяч тенге*	(1 090)	(70)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года, штук	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию, тенге**	851,97	459,80

* В расчете прибыли на одну простую акцию дивиденды по привилегированным акциям рассчитаны как количество привилегированных акций, умноженное на гарантированный дивиденд (согласно Устава Компании ст.7 п.9 гарантированный дивиденд = 20 тенге):
54 500 штук * 20 тенге = 1 090 000 тенге или 1 090 тысяч тенге.




Шмелевская Е.Е.
Главный бухгалтер