

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах казахстанских тенге)

Акционерное общество «Оптивно-розничное предприятие торговли»

**Годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах казахстанских тенге)



Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Тел.: 7 (727) 293 81 54, 293 81 59
Факс: 7 (727) 291 45 07, 293 81 50
E-mail: mintax@mintax.kz
<http://mintax.kz>

62 B, Karmysov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293 81 54, 293 81 59
Fax: 7 (727) 291 45 07, 293 81 50
E-mail: mintax@mintax.kz
<http://mintax.kz>

Отчет независимого аудитора

Президенту АО «Оптово-розничное предприятие торговли»
Киричкову Денису Владимировичу

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности (информации), не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.



Мнение

По нашему мнению, данная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Оптово-розничное предприятие торговли» на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Утверждаю

Р. С. Кинчинбаева

Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)



Р.Кинчинбаева

Аудитор

(Квалификационное свидетельство № МФ 0000250 от 26 июня 2015 года)



г. Алматы

№16

«28» апреля 2016 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

22 «апреля» 2016 года

Прилагаемая финансовая отчетность АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – Компания) за 2015 год была подготовлена руководством Компании, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Компании считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Компании применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Компании признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Компании подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Компания действовала в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Президент

Киричков Д.В.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.



Содержание

Приложение 1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года (в тысячах казахстанских тенге)

Приложение 2. Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года (в тысячах казахстанских тенге)

Приложение 3. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года (в тысячах казахстанских тенге)

Приложение 4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года (в тысячах казахстанских тенге)

Приложение 5. Примечания к финансовой отчетности за 2015 год.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 1. Отчет о финансовом положении АО "Опточно-розничное предприятие торговли" по состоянию на 31 декабря 2015 года

(тыс.тенге)

АКТИВЫ	Номер примечания	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года*
Долгосрочные активы			
Основные средства	5.	1 221 770	1 310 721
Инвестиционная недвижимость	6.	652 575	665 489
Прочие нематериальные активы	7.	98	116
Итого долгосрочные активы		1 874 443	1 976 326
Краткосрочные активы			
Запасы	8.	31 941	20 234
Торговая дебиторская задолженность	9.	33 581	1 750
Прочие краткосрочные активы	10.	17 007	18 829
Текущие налоговые активы	11.	1 973	3 705
Денежные средства и их эквиваленты	12.	1 179	362
Итого краткосрочные активы		85 681	44 880
Итого активы		1 960 124	2 021 206
Капитал, причитающийся владельцам группы			
Уставный капитал	13-14.	43 600	43 600
Нераспределенная прибыль	13-14.	1 441 498	1 301 301
Итого капитал		1 485 098	1 344 901
Долгосрочная задолженность			
Обязательства по финансовой аренде	15.	25 729	32 399
Обязательства по отложенному налогу	16.	148 925	149 644
Итого долгосрочная задолженность		174 654	182 043
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17.	180 046	217 307
Обязательства по финансовой аренде	15.	36 476	42 825
Текущий налог на прибыль	18.	412	1 595
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	19.	30 927	27 134
Прочие финансовые обязательства			62 774
Краткосрочные оценочные обязательства	20.	15 939	15 751
Прочие краткосрочные обязательства	21.	36 572	126 876
Итого краткосрочных обязательств		300 372	494 262
Итого обязательств		475 026	676 305
Итого обязательств и капитала		1 960 124	2 021 206

Президент

Киричков Д.В.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 2. Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

		(тыс.тенге)	
	Примечание	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	22.	1 050 960	1 201 297
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	23.	(672 366)	(654 325)
Валовая прибыль		378 594	546 972
Общие и административные расходы	24.	(191 807)	(253 264)
Расходы от выбытия основных средств		(4 209)	(87 966)
Прочие прибыли и убытки	25.	832	1 467
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		183 410	207 209
Финансовые расходы	26.	(7 857)	(49 853)
Прибыль (убыток) до налогообложения		175 553	157 356
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27.	(35 286)	(32 044)
Прибыль (убыток) за год		140 267	125 312

Президент

Киричков Д.В.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 3. Отчет о движении денег за год,
заканчивающийся 31 декабря 2015 года

(тыс. тенге).

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1.1. Поступление денежных средств, всего	1 348 171	1 613 990
предоставление услуг	1 336 877	1 571 013
авансы полученные		42 460
прочие поступления (указать сумму несущественных статей)	11 294	517
1.2. Выбытие денежных средств, всего	1 208 155	1 694 904
платежи поставщикам за товары и услуги	692 591	813 776
авансы выданные	4 928	5 017
выплаты по заработной плате	266 883	306 716
корпоративный подоходный налог	37 195	73 600
другие платежи в бюджет	201 865	275 910
выплата дивидендов	122	55
погашение долгосрочных авансов, полученных от связанных сторон		214 100
прочие выплаты (указать сумму несущественных статей)	4 571	5 730
1.3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	140 016	(80 914)
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
2.1. Поступление денежных средств, всего	4 848	452 839
поступления от продажи основных средств	4 848	452 839
2.2. Выбытие денежных средств, всего	85 469	93 058
приобретение основных средств	85 343	93 058
приобретение нематериальных активов	126	
2.3. Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(80 621)	359 781
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
3.1. Поступление денежных средств, всего	-	-
3.2. Выбытие денежных средств, всего	58 578	279 275
погашение прочих займов		235 900
погашение обязательств по финансовой аренде	58 578	43 375
3.3. Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(58 578)	(279 275)
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	817	(408)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	362	770
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 179	362

Президент

Киричков Д.В.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 4. Отчет об изменениях в капитале, с 01 января по 31 декабря 2015 года.

(тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
31 декабря 2013 года	43 600	253	1 175 806	1 219 659
Совокупный доход за период			125 312	125 312
Дивиденды по привилегированным акциям			(70)	(70)
Списание резервного капитала		(253)	253	-
31 декабря 2014 года	43 600	0	1 301 301	1 344 901
Совокупный доход за период			140 267	140 267
Дивиденды по привилегированным акциям			(70)	(70)
31 декабря 2015 года	43 600		1 441 498	1 485 098

Президент

Киричков Д.В.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах казахстанских тенге)

*Приложение 5. Примечания к финансовой отчетности АО «Опточно-розничное предприятие торговли»,
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

Примечание 1. Общие положения

Компания имеет свидетельство о государственной перерегистрации №4802-1910-АО выданное 04.08.2013 года Департаментом юстиции г. Алматы. Дата первичной государственной регистрации 23.12.1993 года.

Полное наименование Компании:

- На государственном языке: Акционерлік қоғам «Көтерме-Бөлшек Сауда Кәсіпорны»;
- На русском языке: Акционерное общество «Опточно-розничное предприятие торговли».

Юридический адрес Компании:

Республика Казахстан (далее – «РК»), город Алматы, ул. Красногвардейский тракт 481/3.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов Турксибского района г. Алматы, свидетельство о государственной регистрации налогоплательщика серия 60, №0087126 от 18.08.2003 г., БИН 931240000598.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с 01.01.2002 г. – серия 60001, № 0033246 от 11.08.2012 г.

Основными видами деятельности Компании в соответствии с целями, определенными Уставом, являются:

- арендные, субарендные и лизинговые операции;
- проведение торгово-закупочных и заготовительных операций на договорной основе с предприятиями, организациями, кооперативами и отдельными гражданами;
- предоставление услуг хранения товаров, в том числе на складе временного хранения;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Компанией выпущены акции в количестве 218 000 штук, из них:

- простые акции с правом голоса в количестве 214 506 штук, что составляет 98,4% от общего количества размещенных акций и/или 100% голосующих акций Компании принадлежат TD Retail BV;

- привилегированные акции, без права голоса в количестве 3 494 штук, что составляет 1,6% от общего количества размещенных акций, принадлежат прочим физическим лицам-резидентам Республики Казахстан.



Информация об акционерах:

Наименование акционера	Категория	Доля в акционерном капитале
TD Retail BV, Нидерланды (простые голосующие акции)	Юридическое лицо	98,4 %
Физические лица, резиденты Республики Казахстан (привилегированные акции без права голоса)	Физические лица	1,6 %

Конечным собственником Компании является Ким Эдуард Виссарионович.

Списочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 212 человек.

Настоящая финансовая отчетность составлена Руководством Компании 22 «апреля» 2016 года.

Примечание 2. Представление годовой финансовой отчетности и основы принципов учетной политики

2.1. Основа представления

Заявление о соответствии – Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), которые одобрены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета, и Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Компания не имеет дочерних или ассоциированных компаний, что потребовало бы составления консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность за 2015 год, подготовлена по методу начисления при допущении о непрерывной деятельности Компании.

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).



Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию о раскрытии эффекта изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не исходя из ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учету управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора



Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

2.2. Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании произведения учетных оценок и предположений, которые влияют на отчетные суммы активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности и на отчетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

2.3. Валюта финансовой отчетности и пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге. Все суммы в прилагаемой годовой финансовой отчетности представлены в тысячах тенге.

Пересчет иностранных валют – операции в иностранных валютах при первоначальном признании учитываются по курсу функциональной валюты, сложившейся на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переоцениваются по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и расходы от курсовой разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Учетные курсы по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года составили:

Показатели	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Курс тенге за один доллар США (USD)	339,47	182,35
Курс тенге за один евро (EUR)	371,31	221,97

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая годовая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию ее активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность в кассе, на расчетном счете в банке, а также на краткосрочных депозитных счетах до востребования. В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются краткосрочные вложения (со сроком погашения до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подверженные незначительному риску изменения стоимости.



2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право требования денежных средств от других юридических и физических лиц, возникшее в процессе основной деятельности Компании.

Резервы по сомнительным требованиям создаются в Компании для покрытия возможных потерь, связанных со списанием безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в соответствии с распорядительными документами Компании. Долг считается сомнительным, если имеются основания полагать, что требование по долгу не исполняется в соответствии с условиями договора.

Дебиторская задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев с отчетной даты, классифицируется как краткосрочная, вся остальная дебиторская задолженность – как долгосрочная. Долгосрочная дебиторская задолженность признается в финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания определяет резерв по сомнительным долгам по методу учета дебиторской задолженности по срокам оплаты, а также в размере от 0% до 100% по решению руководства.

В отчете о финансовом положении дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

2.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев с момента отчетной даты, классифицируется как краткосрочная, вся остальная кредиторская задолженность – классифицируется как долгосрочная.

2.8. Запасы

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производства актива).

При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости.

Себестоимость запасов включает в себя все фактические затраты на приобретение, переработку запасов (материальные затраты, затраты на оплату труда и накладные расходы) и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом учета по фактическим затратам.

Уценка запасов до чистой цены продажи списывается за счет создания резерва на обесценение. Восстановление этой стоимости в последующие периоды проводится путем признания доходов от восстановления убытка от обесценения в соответствующем периоде.

В компании для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.



2.9. Основные средства

При первоначальном признании основные средства признаются в финансовой отчетности по себестоимости.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению, первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объектов основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке (если имеются такие обязательства).

После признания основное средство учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации (износа) и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Начисления амортизации основных средств, производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был передан в эксплуатацию и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие или переведен в группу активов предназначенных для продажи.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы от более одного года до пятнадцати лет, в том числе:

Наименование	период
Здания и сооружения	20 - 50 лет
Машины и оборудование	5 - 10 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет
Прочие основные средства	7 - 10 лет

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих качественные характеристики объекта основных средств сверх первоначально ожидаемых. Метод расчета амортизации пересматривается Компанией, если наблюдаются существенные изменения в ожидаемом характере потребления экономических выгод от использования объекта основных средств. В таких случаях изменения в методе расчета амортизации должны учитываться перспективно.

2.10. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. Нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения, включая затраты связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его использованию по назначению.

Начисления амортизации нематериальных активов, осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором актив был признан пригодным для использования и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие или списания объекта.



Нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы с момента готовности их к использованию. Срок службы по ним составляет 5 лет.

2.11. Обесценение

Активы Компании периодически проверяются на обесценения для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. Компания пересматривает балансовую стоимость основных средств и определяет возмещаемую стоимость основных средств.

Обесценение активов производится в тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Признание убытков от обесценения учитывается, если возникли внутренние и внешние признаки обесценения активов.

Убытки от обесценения признаются в том отчетном периоде, когда они возникли.

Компания на каждую отчетную дату выявляет наличие признаков возможного обесценения активов. При выявлении любого такого признака, Компания оценивает возмещаемую сумму актива. Если возмещаемая стоимость актива меньше балансовой стоимости признаются убытки от обесценения.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, возвращается только в том случае, если имели место изменения в реестрах, использованных при определении возмещаемой суммы актива, с момента признания последнего убытка от обесценения актива. В целях возвращения убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до возмещаемой суммы. Это увеличение является возвращением убытка от обесценения.

2.12. Затраты по займам

Затраты по займам признаются в составе финансовых расходов в периоде, в котором были произведены, за исключением случаев, когда они могут быть капитализированы, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

Затраты по займам в Компании, непосредственно относящиеся (целевые) к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. При этом величина затрат, разрешенная для капитализации, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

2.13. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

2.14. Корпоративный подоходный налог (КПН)

Сумма КПН за отчетный и предыдущий периоды, признается в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме, и начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Компании. Если оплаченная сумма налога превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.



Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств и отражает налоговые последствия только существенных временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности в объеме, в котором существует ожидание того, что они могут быть реализованы.

Отложенный подоходный налог или актив учитываются по методу обязательств и рассчитываются по балансовому методу.

Исходя из принципа осмотрительности, Компания приняла решение не признавать отложенные налоговые активы.

2.15. Обязательства по пенсионному обеспечению

В соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в РК» от 20 июня 1997 года №136-1, Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников на ежемесячной основе в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды.

При этом, максимальный уровень пенсионных отчислений составляет 75 (семьдесят пять) минимальных заработных плат. Законодательно установленная минимальная заработная плата на 1 января 2015 года составляет 21 364 тенге. Согласно действующему законодательству РК, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

2.16. Уставный капитал

Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал отражаются по справедливой стоимости на день операции.

Решение о распределении чистого дохода между учредителями соответственно их вкладам в уставной капитал отражается в изменениях в собственном капитале в том периоде, когда произошла фактическая выплата. Чистый доход, направленный на распределение между участниками после отчетной даты, учитывается и раскрывается как последующее событие в соответствии с МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты».

2.17. Резервы (оценочные обязательства)

Резервы признаются в случае, если у Компании есть обязательства в настоящем (юридические или фактические) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательств и имеется основания или возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

2.18. Условные обязательства и активы

Компания не признает условное обязательство. Компания раскрывает условное обязательство, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, является отдаленной.

Компания не признает условный актив. Условный актив следует раскрывать, если существует вероятность поступления в Компанию экономических выгод. Если экономическая выгода действительно определена, то соответствующий актив не является условным активом и его признание должно происходить в соответствии с принципами подготовки и представления финансовой отчетности.



2.19. Финансовые инвестиции

Финансовые инвестиции – это финансовые активы, которые не являются денежными средствами, дебиторской задолженностью, а представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и т.д.). К финансовым инвестициям относятся инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в уставной капитал других компании, банковские вклады (депозит) а также представленные другим компаниям ссуды и займы.

2.20. Связанные стороны

Связанные стороны включают учредителей Компании, ключевой управленческий персонал, организации аффилированные к Компании.

2.21. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

2.22. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание или часть здания, либо и то и другое), находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала либо того и другого, но не для:

- (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или
- (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем - недвижимость, находящаяся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров или услуг, или в административных целях.

Компания избрала модель учета по фактическим затратам (по себестоимости).

Согласно модели учета по фактическим затратам, объект инвестиционного имущества учитывается по себестоимости (фактические затраты на приобретение) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



Примечание 3. Текущая экономическая ситуация, налогообложение и прочая информация

3.1. Текущая экономическая ситуация

РК является страной с развивающейся рыночной экономикой. Правительство РК продолжает проводить реформы необходимые для развития банковской, нормативно-правовой, налоговой систем. В связи с этим, деятельность в РК, может быть подвержена серьезным рискам нехарактерным для более развитых рынков. Национальная валюта РК не является свободно конвертируемой за пределами страны. Неразвит рынок долговых обязательств и ценных бумаг. В обозримом будущем данные риски и их последствия могут оказать влияние на деятельность Компании.

Руководство, не может определить, какие изменения могут произойти в инфраструктуре отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность или влияние любых таких изменений на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

3.2. Налогообложение

Налоговая система РК является молодой и находится в стадии развития, в связи, с чем подвержена частым изменениям. Часто положения налогового законодательства в виду нечетких формулировок допускают возможность неоднозначного толкования, в связи с чем, существуют риски доначисления налогов в результате различного толкования и интерпретации отдельных положений законодательства между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также между налоговыми органами различного уровня подчиненности.

Несмотря на вышеизложенные обстоятельства, руководство Компании считает, что доначисление сумм налогов и штрафных санкций за занижение налоговых обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Компании, по состоянию на 31 декабря 2015 года, маловероятно, либо не поддаются оценке, либо и то и другое.

3.3. Страхование

Компания осуществляет страхование принадлежащих ей активов, осуществляемых ею операции, гражданско-правовой ответственности и прочих рисков, в соответствии с требованиями законодательства РК и исходя из определенных руководством значительных рисков, присущих деятельности Компании. Влияние неполного страхования не может быть обоснованно оценено в настоящее время.

3.4. Судебные разбирательства и иски, претензии

Отсутствуют существенные судебные разбирательства и иски против Компании, которые могли бы или будут иметь существенное влияние на финансовое положение и операционную деятельность Компании.



3.5. Закладные

По состоянию, на 31.12.2015г. у Компании имеется 2 договора залога:

- 1) Договор №ДЗ № 964 от 19.12.2014г., объект залога - г. Алматы, Турксибский район пр. Красногвардейский тракт 481 З. – залог в АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана».

Залоговое имущество	Балансовая стоимость на 31.12.2015г. (тыс.тенге)
Земля	47 910
Объекты недвижимости находящиеся по адресу Красногвардейский тракт 481 З	503 773
ИТОГО:	551 683

- 2) Договор № ККВ-2015-00542 от 13.10.2015г., объект залога - г. Алматы ул. Курмангазы 178 А - Залог в АО «Казкоммерцбанк».

Залоговое имущество	Балансовая стоимость на 31.12.2015г. (тыс.тенге)
Земля	3 503
Бизнес-центр 4394,5 кв.м. г.Алматы ул.Курмангазы 178 А	646 416
ИТОГО:	649 920

По состоянию на 31.12.2015 г. у Компании имеются активы (автотранспорт), приобретенные в лизинг.

Наименование автотранспорта	Наименование договора лизинга	Количество автотранспортных средств
Hyundai H 100 Porter	ТОО «Astana Motors Leasing» - договор №2014/035 от 31.03.14г.	8
Hyundai HD	ТОО «Astana Motors Leasing» - Договор №2012/107 от 17.09.12г	3
Hyundai HD	АО "БРК Лизинг" ДФЛ №ХТА-22/ФЛ-2015 от 22.09.2015	7
Грузовик FOTON	ТОО «Райффазен Лизинг Казахстан» - договор № 78/13 от 18.06.2013г.	20
ИТОГО:		38

3.6. Гарантии

Компанией 9 января 2014 года заключен договор гарантии с ТОО "Samsung Electronics Central Eurasia" и АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор), согласно которому Компания обязуется нести ответственность перед ТОО "Samsung Electronics Central Eurasia" за надлежащее исполнение обязательств со стороны АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор) по своевременной оплате за товар, который был или будет поставлен в адрес АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор), на основании дистрибьюторского договора. Своевременной оплатой считается оплата в течение 45 (сорок пять) дней с момента отгрузки товара. Общий размер ответственности Компании по договору гарантии не может превышать сумму эквивалентную 30 000 тысяч долларов США. С 14 января 2015 года согласно дополнительному



соглашению сумма гарантии изменилась и составила 68 241 тысяч долларов США. Срок гарантии истекает 31 декабря 2016 года.

Компанией 14 ноября 2014 года заключен договор поручительства с ЗАО "Сони Электроникс" и АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор), согласно которому Компания обязуется нести ответственность перед ЗАО "Сони Электроникс" за надлежащее исполнение всех обязательств со стороны АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор), возникших из заключенного договора поставки. Общий размер ответственности Компании по договору поручительства ограничивается суммой 360 000 тысяч рублей. Срок истекает в случае исполнения АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор) всех обязательств по договору поставки перед ЗАО "Сони Электроникс".

3.7. Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

По данным Отчета о финансовом положении, стоимость активов на 31 декабря 2015 года составила 1 960 124 тысяч тенге.

Примечание 4. Пересмотр сравнительной информации.

Представление некоторых статей за предыдущий период было пересмотрено в соответствии с представлением текущего года. Данные реклассификации не повлияли на финансовый результат деятельности Компании за 2014 год.

Статьи отчета о финансовом положении за 2014 год	Представлено ранее	Реклассификация	Пересчитано
Активы			
Основные средства	1 974 440	(663 719)	1 310 721
Инвестиционная недвижимость	1 770	663 719	665 489
	1 976 210	-	1 976 210

Выполненная реклассификация в Отчете о финансовом положении не повлияла на финансовые результаты деятельности Компании и движение денежных средств за 2014 год, поэтому Руководство пришло к выводу не представлять Отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года.

Примечание 5. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 года, основные средства были представлены следующим образом:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Наименование	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость 31.12.2014г.		847	847
Начисленный износ на 31.12.2014г.		731	731
Балансовая стоимость на 31.12.14г.	0	116	116
Первоначальная стоимость 31.12.2015г.	113	847	960
Начисленный износ на 31.12.2015г.	15	847	862
Балансовая стоимость на 31.12.145г.	98	0	98

Примечание 8. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, запасы были представлены следующим образом:

Наименование	Сырье и Материалы	Готовая продукция	Всего
Сальдо на 01.01.2014 г.	17 084		17 084
Приобретено	67 311		67 311
Произведено		5 060	5 060
Итого поступило	67 311	5 060	72 371
Израсходовано	62 682		62 682
Реализовано		3 242	3 242
Использовано на производство	3 297		3 297
Итого выбыло	65 979	3 242	69 221
Сальдо на 31.12.2014 г.	18 416	1 818	20 234
Приобретено	68 593		68 593
Произведено		13 209	13 209
Итого поступило	68 593	13 209	81 802
Израсходовано	45 571		45 571
Реализовано		15 027	15 027
Использовано на производство	8 589		8 589
Возвращено поставщику	71		71
Переведено в состав ОС	837		837
Итого выбыло	55 068	15 027	70 095
Сальдо на 31.12.2015г.	31 941	0	31 941

Примечание 9. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность сторонних компаний	3 913	1 578
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29 668	172
Итого торговая дебиторская задолженность	33 581	1 750
Сумма задолженности, признанной сомнительной	0	0
Всего торговая дебиторская задолженность (нетто)	33 581	1 750

Примечание 10. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные третьим сторонам	4 928	4 767
Расходы будущих периодов	11 198	12 162
НДС по финансовому лизингу	75	1 184
Ссуды работникам	625	232
Прочая дебиторская задолженность	181	484
Итого:	17 007	18 829

Примечание 11. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на имущество	1 640	3 384
Налог на землю	5	5
Налог на транспорт	2	
Налог за размещение рекламы		209
Прочие	326	107
Итого	1 973	3 705

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, денежные средства и их эквиваленты распределялись следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на текущих банковских счетах (тенге)	774	135
Денежные средства в кассе (тенге)	405	227
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 179	362



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

По данным Отчета о финансовом положении, стоимость обязательств и собственного капитала на 31 декабря 2015 года составила **1 960 124** тысяч тенге.

Примечание 13-14. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года уставный капитал Компании был представлен следующим образом:

Наименование участников	Доля	2015 год	2016 год
TD RETAIL BV (Нидерланды)	98,4%	42 901	42 901
Физические лица	1,6%	699	699
Итого уставной капитал	100%	43 600	43 600

Уставной капитал Компании на 31 декабря 2015 года составил **43 600** тысяч тенге и оплачен участниками в полном объеме.

Нераспределенная прибыль текущего периода составила **1 441 498** тысяч тенге, которая образовалась из:

- ✓ прибыли текущего в размере 140 267 тысяч тенге;
- ✓ прибыли прошлого периода в размере 1 301 231 тысяч тенге (за минусом дивидендов по итогам 2014 по привилегированным акциям года в сумме 70 тысяч тенге).

Примечание 15. Обязательства по финансовой аренде.

Компания заключила несколько договоров по финансовой аренде транспортных средств с ТОО "Astana Motors Leasing", ТОО "Райффайзен Лизинг Казахстан", АО «БРК Лизинг».

В 2015 году по договорам финансового лизинга были приобретены транспортные средства на общую сумму 43 046 тысяч тенге (в 2014 году - на сумму 30 400 тысяч тенге).

В связи с участием Компании в рамках первого направления "Поддержка новых бизнес-инициатив" Программы "Дорожная карта бизнеса 2020", утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 апреля 2010 года и руководствуясь Правилами субсидирования ставки вознаграждения по договорам финансового лизинга субъектами частного предпринимательства, стороны заключили трехсторонний типовой договор субсидирования к трем договорам финансового лизинга между Обществом, ТОО "Astana Motors Leasing" и АО "Фонд развития предпринимательства "Даму".

Ставка субсидирования составляет 7% и оплачивается АО "Фонд развития предпринимательства "Даму" напрямую лизингодателю.

Минимальные арендные платежи по финансовой аренде показаны с учетом снижения на процентную ставку субсидирования.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

Наименование	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2015	На 31.12.2014
В течение одного года	40 442	50 212	36 476	43 825
От 1 года до 5 лет	26 658	34 833	25 729	32 399
Чистые минимальные арендные	67 100	85 045	62 205	75 224



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

платежи				
Суммы, представляющие вознаграждения	4 922	8 996	27	
Текущая стоимость арендных платежей	62 178	76 049	62 178	75 224
в том числе:				
суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	x	x	36 449	42 825
суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	x	x	25 729	32 399

В декабре 2014 года Компания досрочно погасила очередной лизинговый платеж, оплата которого согласно графику должна быть в январе 2015 года, в сумме 825 тысяч тенге.

Примечание 16. Обязательства по отложенному налогу

По состоянию на 31 декабря 2015 года, и на 31 декабря 2014 года отложенное налоговое обязательство составило:

Наименование показателей	На 31.12.2015г	На 31.12.2014г.
Активы по отсроченному налогу	(3 760)	(3 584)
резерв по неиспользованным отпускам	(3 188)	(3 150)
налоги	(572)	(434)
Обязательства по отсроченному налогу	152 685	153 228
основные средства	152 685	153 228
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	148 925	149 644
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	148 925	149 644

Примечание 17. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, задолженность перед поставщиками и подрядчиками была представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	170 414	201 175
Торговая кредиторская задолженность сторонних организаций	9 632	16 132
Всего краткосрочная кредиторская задолженность	180 046	217 307

Примечание 18. Текущий налог на прибыль

Обязательства по текущему налогу на прибыль на 31 декабря 2015 года составляет:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущий налог на прибыль	412	1 595

Примечание 19. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, обязательства по налогам и другим обязательным платежам были представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
НДС	18 591	21 062
Социальный налог	2 824	1 886
Индивидуальный подоходный налог	3 577	3 901
Налог на транспортные средства		245
Платежи за эмиссии в окружающую среду	35	40
ОПВ	4 283	
СО	1 617	
Итого	30 927	27 134

Примечание 20. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, краткосрочные оценочные обязательства были представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15 939	15 751
Итого	15 939	15 751

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представляет собой начисленные резервы по предстоящим отпускам работников.

Примечание 21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года 2014 года, прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Авансы, полученные от связанных сторон		90 086
Авансы, полученные от третьих сторон	36 167	36 167
Прочая кредиторская задолженность	21	187
Дивиденды к уплате	384	
Итого:	36 572	126 876



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Примечание 22. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации за 2015 год главным образом состоит из дохода от реализации услуг по аренде недвижимости, транспортно-экспедиторских услуг, услуг СВХ.

Наименование	За 2015 год	За 2014 год
Аренда помещения и автотранспорта	825 278	876 658
Услуги склада временного хранения	27 721	35 046
Транспортно - экспедиторские услуги	180 737	285 584
Реализация готовой продукции (подиумы, ценники)	17 224	4 009
Итого:	1 050 960	1 201 297

Примечание 23. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции за 2015 год в сумме 672 366 тысяч тенге, сформировалась за счет:

Наименование	2015	2014
Материалы	26 083	31 233
Заработная плата	236 961	247 684
Отчисления от заработной платы	23 188	24 946
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 218)	9 646
Амортизация основных средств и нематериальных активов	175 081	150 927
Коммунальные расходы	31 283	36 524
Аренда складов и транспортных средств	17 880	13 550
Услуги ж/д тупика, СВХ	23 772	21 365
Охрана объекта и сопровождение груза	64 042	67 305
Ремонтные услуги	30 846	23 208
Услуги связи	9 108	6 828
Транспортные расходы		3 250
Налоги	16 760	
Страхование	15 044	13 468
Прочие	3 536	4 391
Итого:	672 366	654 325

Примечание 24. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2014-2015 годы, представлены следующим образом

Наименование	2015	2014
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23 927	
Аудиторские и консультационные услуги	6 072	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Заработная плата	89 478	112 928
Отчисления от заработной платы	8 793	11 509
Резерв по неиспользованным отпускам	1 406	6 105
Налоги	11 161	29 199
Охрана и противопожарная безопасность	4 131	4 871
Материалы	27 712	35 033
Электроэнергия	4 110	3 690
Услуги связи	2 695	3 907
Страхование	57	2 803
Банковские комиссии	848	1 194
Оценка имущества	1 664	2 679
Текущий ремонт основных средств	1 441	7 226
Прочие	8 312	4 991
Итого:	191 807	253 264

Примечание 25. Прочие доходы

Прочие доходы Компании за 2015-2014 годы, представлены следующим образом:

Наименование	2015	2014
Доход от курсовой разницы, нетто		790
Прочие доходы и (расходы), нетто	832	677
Итого:	832	1 467

Примечание 26. Финансовые расходы

Финансовые расходы Компании за 2015 год и за 2014 год, представлены следующим образом:

Наименование	2015	2014
Вознаграждения по договорам финансовой аренды	7 857	10 151
Амортизация дисконта долгосрочных обязательств		39 702
Итого:	7 857	49 853

Примечание 27. Расходы по налогу на прибыль

Наименование	2015	2014
Прибыль до налогообложения	175 553	157 356
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Республики Казахстан - 20%	35 111	31 471
Постоянные разницы	175	573
Расходы по налогам, в т.ч.:	-35 286	-32 044
- текущий налог	-36 005	72 693
- отложенный налог	719	10 649
Прибыль после налогообложения	140 267	125 312



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

Примечание 28. Прибыль на акцию, базовая и разводненная

Наименование	2015	2014
Совокупный доход за год	140 267	125 312
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям	(70)	(70)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года, тысяч штук	215	215
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тенге)	652	583

Примечание 29. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. Сделки со связанными сторонами в основном производятся на условиях, схожих с теми, на которых осуществляется с несвязанными сторонами.

По отношению к Компании связанными сторонами являются:

1. Акционерное общество "Technodom Operator" (Технодом Оператор);
2. Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Технодом Групп»;
3. Товарищество с ограниченной ответственностью «Технодом Сервис»;
4. Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания «NEO Азия»;
5. Товарищество с ограниченной ответственностью «Сфера знаний»;
6. Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»;
7. Общество с ограниченной ответственностью "Технодом Оператор".

В течение 2015 года сделки со связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование связанной стороны	Статья отчета о финансовом положении	Характер задолженности	2015	2014
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Торговая дебиторская задолженность	За услуги по аренде недвижимости, транспортно-экспедиторским услугам	29 668	-
ТОО "Компания Фазтон"	Торговая дебиторская задолженность	За услуги по аренде коммерческой недвижимости	-	172
Итого:			29 668	172

Наименование связанной стороны	Статья отчета о финансовом положении	Характер задолженности	2015	2014
ТОО "Компания NEO Азия"	Торговая кредиторская задолженность	За приобретение автотранспорта и офисного оборудования	170 000	200 945
ТОО "Компания Фазтон"	Торговая кредиторская задолженность	За обслуживание здания	414	
ТОО "Компания NEO Азия"	Прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные за услуги аренды и транспортно-экспедиторские услуги		
ТОО "Компания Технодом Групп"	Торговая кредиторская задолженность	За приобретение автотранспорта		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Торговая кредиторская задолженность	За услуги аутсорсинга	-	150
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Прочие финансовые обязательства	Временная финансовая помощь	-	62 774
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные за транспортно-экспедиторское обслуживание и услуги аренды	-	6 292
Итого:			170 414	354 035

Наименование связанной стороны	Статья отчета о совокупном убытке	Характер операции	2015	2014
ТОО "Компания NEO Азия"	Выручка	Доход от аренды недвижимости	274	59 656
ТОО "Компания Технодом Групп"	Выручка	Доход от аренды недвижимости	321	36 464
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Выручка	Доход от оказания услуг СВХ, доход от аренды недвижимости, склада, автотранспорта, доход от оказания транспортно-экспедиторских услуг, Доход от реализации готовой продукции	992 222	1 037 561
ТОО "Технодом Сервис"	Выручка	Доход от аренды автотранспорта	14 093	9 993
ТОО "Компания Фазтон"	Выручка	Доход от оказания услуг СВХ, доход от аренды недвижимости.	1 842	2 341
ТОО "Компания Фазтон"	Доход от выбытия активов	Доход от выбытия активов	-	402 390
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Доход от выбытия активов	Доход от выбытия активов	173	
ТОО "Компания Фазтон"	Прочие доходы	Доход от возмещения коммунальных услуг	-	588
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Прочие доходы	Доход от возмещения затрат	284	
ТОО "Компания Фазтон"	Себестоимость	Расходы на содержание помещений	(3 482)	
ТОО "Компания Технодом Групп"	Себестоимость	Погрузочно-разгрузочные расходы	-	(215)
ТОО "Компания Технодом Групп"	Административные расходы	Консультационные, юридические услуги	(3 125)	-
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Административные расходы	Услуги аутсорсинга (база 1С)	(536)	(134)
АО "Technodom Operator" (Технодом Оператор)	Себестоимость	Погрузочно-разгрузочные расходы		
		Возмещение затрат за ремонт прочих ОС	(44)	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
 ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (В тысячах казахстанских тенге)

ТОО "Технодом Сервис"	Административные расходы	Прочие (тех.обслуживание, ремонт прочих ОС)		(18)
ТОО "Технодом Сервис"	Себестоимость	Прочие (тех.обслуживание, ремонт прочих ОС)		
Итого:			(635)	
			1 001 387	1 548 582

Примечание 30. Вознаграждения руководству

Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном году, составили 12 334 тысяч тенге и отражены в составе административных расходов (примечание 24) (2014 год: 13 685 тысяч тенге).

Примечание 31. Управление финансовыми и другими рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. Для каждого типа рисков Компания разрабатывает управленческие методы его предупреждения и минимизации.

Руководство Компании несет полную ответственность за определение целей и политики Компании в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Компании является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и в то же время не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность Компании.

Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Компании и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между руководством и функциональными подразделениями.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие достаточную уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнений по их погашению, и руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь. Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания не осуществляет операции с иностранными партнерами по приобретению товаров и поэтому не подвержена валютному риску с связи с изменением валютных курсов. Прочий риск, связанный с изменением обменных курсов непрерывно отслеживается Компанией. Все активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан.



Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для снижения данного риска.

Рыночный риск

Компания придает особое значение мероприятиям, направленным на расширение числа потребителей ее товаров.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению реализации товаров, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Компания работает в одном операционном сегменте – образовательные услуги в сфере среднего образования в Республике Казахстан. Компания подвержена операционному риску, возникающему в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, которые могут привести к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Компании. Руководство считает, что принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости и роста бизнеса Компании в настоящих условиях.

События после отчетной даты.

С 01.02.2016г. произошла смена Президента Общества. Новым Президентом Общества назначен Киричков Д.В.

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. 20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения режима официальный валютный курс вырос с 188,38 тенге за доллар США до 339,47 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года. В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - на 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах казахстанских тенге)

повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Компании. Руководство Компании считает, что принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости и роста бизнеса Компании в настоящих условиях.

Президент

Киричков Д. В.


(подпись)

Главный
бухгалтер

Шмелевская Е.Е.


(подпись)

Место печати

