

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-31

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее именуемое Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 10 апреля 2017 года.

От имени руководства

Акционерное общество «Опточно-розничное предприятие торговли»:

Киричков Д.В.  
Президент

10 апреля 2017 года



Шмелевская Е.Е.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2017 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктесті**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы Әл-  
Фараби даңғылы 19, «Нұрлы-Тау» Бизнес  
Орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19,20)  
факс: (727) 3110118  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нұрлы-  
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж,  
оф. 403  
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент (квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411  
от 06.07.1998г.)

**Искендинова Б.К.**



**Акционерам и руководству**

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

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компани по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

**Руководитель аудита, Аудитор  
ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000217 от 22.12.2014 года

10 апреля 2017 года, г. Алматы



**Жарикова Г. Ж.**

**Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	4	970	1 179
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	12 220	33 581
Запасы	6	22 109	31 941
Текущие налоговые активы	7	7 784	1 973
Прочие краткосрочные активы	8	11 005	17 007
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>54 088</b>	<b>85 681</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость	9	✓ 639 482	652 575
Основные средства	10	✓ 1 139 858	1 221 770
Нематериальные активы	11	✓ 75	98
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>✓ 1 779 415</b>	<b>1 874 443</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 833 503</b>	<b>1 960 124</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	26 088	180 046
Обязательства по финансовой аренде	13	15 004	36 476
Текущий налог на прибыль	14	-	412
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	15	24 861	30 927
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 039	36 572
Резервы	17	14 687	15 939
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>84 679</b>	<b>300 372</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по финансовой аренде	13	10 744	25 729
Отложенные налоговые обязательства	18	147 263	148 925
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>158 007</b>	<b>174 654</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный капитал		43 600	43 600
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 547 217	1 441 498
<b>Итого капитал</b>		<b>1 590 817</b>	<b>1 485 098</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 833 503</b>	<b>1 960 124</b>

От имени руководства  
 Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»

Киричков Д.В.  
 Президент



Шмелевская Е.Е.  
 Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



**Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»  
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И  
 ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах тенге)

	Примечания	2016 год	2015 год
Доход от оказания услуг и реализации продукции	19	1 069 644	1 050 960
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	20	(697 210)	(672 366)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>372 434</b>	<b>378 594</b>
Доходы (расходы) от выбытия активов	21	6 072	(4 209)
Прочие доходы (расходы)	22	44 397	832
Административные расходы	23	(285 273)	(191 807)
Финансовые расходы	24	(4 072)	(7 857)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>133 558</b>	<b>175 553</b>
Расходы по подоходному налогу	25	(27 769)	(35 286)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>105 789</b>	<b>140 267</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего совокупный доход за период</b>		<b>105 789</b>	<b>140 267</b>

От имени руководства

Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»

Киричков Д.В.  
Президент



Шмелевская Е.Е.  
Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31





**Акционерное общество «Оптовое-розничное предприятие торговли»**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года	43 600	-	-	1 441 498	1 485 098
Совокупный доход за период	-	-	-	105 789	105 789
Признание права собственности на акции, по решению суда	-	(318)	318	-	-
Дивиденды	-	-	-	(70)	(70)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	43 600	(318)	318	1 547 217	1 590 817
Сальдо на 31 декабря 2014 года	43 600	-	-	1 301 301	1 344 901
Совокупный доход за период	-	-	-	140 267	140 267
Дивиденды	-	-	-	(70)	(70)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	43 600	-	-	1 441 498	1 485 098

От имени руководства  
Акционерное общество «Оптовое-розничное предприятие торговли»

Киричков Д.В.  
Президент



Шмелевская Е.Е.  
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



**Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(прямой метод)

(в тысячах тенге)  
**2015 год**

**2016 год**

**I. Движение денежных средств от операционной деятельности**

**1. Поступление денежных средств, всего**

реализация продукции и оказание услуг \*  
прочие поступления

**1 703 288**

**1 348 171**

1 643 112

1 336 877

60 176

11 294

**2. Выбытие денежных средств, всего**

платежи поставщикам за товары и услуги \*  
авансы выданные  
выплаты по заработной плате  
корпоративный подоходный налог  
другие платежи в бюджет  
прочие выплаты

**(1 401 391)**

**(1 208 155)**

(770 133)

(692 591)

(3 881)

(4 928)

(327 291)

(266 883)

(37 580)

(37 195)

(247 004)

(201 865)

(15 502)

(4 571)

**3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности**

**301 897**

**140 138**

**II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности**

**1. Поступление денежных средств, всего**

реализация основных средств

**15 923**

**4 848**

15 923

4 848

**2. Выбытие денежных средств, всего**

приобретение основных средств  
приобретение нематериальных активов

**(279 622)**

**(85 469)**

(279 622)

(85 343)

-

(126)

**3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности**

**(263 699)**

**(80 621)**

**III. Движение денежных средств от финансовой деятельности**

**1. Поступление денежных средств, всего**

получение прочих займов

**150 000**

-

150 000

-

**2. Выбытие денежных средств, всего**

погашение по прочим займам  
вознаграждения по финансовой аренде  
выплата дивидендов  
погашение обязательств по финансовой аренде

**(188 272)**

**(58 700)**

(150 135)

-

(1 785)

(2 536)

(38)

(122)

(36 449)

(56 042)

**3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности**

**(38 407)**

**(58 700)**

**Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств**

**(209)**

**817**

Денежные средства на начало отчетного периода

1 179

362

Денежные средства на конец отчетного периода

970

1 179

От имени руководства

Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли»

Киричков Д.В.  
Президент

Шмелевская Е.Е.  
Главный бухгалтер

\* В строке «реализация продукции и оказание услуг» отражено поступление денежных средств от оказания услуг по основной деятельности, в том числе от транспортно-экспедиторских услуг. Данный вид услуг предполагает получение Компанией денежных средств от клиентов, которые предназначены для оплаты услуг третьим сторонам, а Компания признает доход только в сумме агентского вознаграждения за организацию транспортно-экспедиторской услуги.

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общая часть

Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее - «Компания») имеет свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО выданное 4 августа 2013 года Департаментом юстиции города Алматы. Дата первичной государственной регистрации 23 декабря 1993 года.

Адрес Компании – Республика Казахстан, город Алматы, улица Красногвардейский тракт 481/3.

Основными видами деятельности Компании являются:

1. Проведение торгово-закупочных и заготовительных операций на договорной основе с предприятиями, организациями, кооперативами и отдельными гражданами;
2. Предоставление услуг хранения товаров, в том числе на складе временного хранения;
3. Арендные, субарендные и лизинговые операции;

### Акционеры

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 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года непосредственные акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года (%)		31 декабря 2015 года (%)	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
TD Retail BV, Нидерланды	98,4	-	98,4	-
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	-	0,9	-	1,6
Выкупленные привилегированные акции	-	0,7	-	-

Акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	штуки	тысяч тенге	штуки	тысяч тенге
TD Retail BV, Нидерланды, простые акции	214 506	42 901	214 506	42 901
Физические лица, резиденты Республики Казахстан, привилегированные акции	1 903	381	3 494	699
Выкупленные привилегированные акции	1 591	318	-	-

На основании решения Турксибского районного суда города Алматы от 29 апреля 2016 года, вступившего в законную силу 13 июня 2016 года, признано право собственности Компании на акции в количестве 1 591 штук, ранее принадлежавшие физическим лицам, по причине их бездействия и не заинтересованности в сохранении прав собственности на акции.

Конечным собственником Компании является Ким Эдуард Виссарионович.

Среднесписочная численность работников за 2016 год и 2015 год составляет 239 и 212 человек, соответственно.



## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Компании

### **Заявление о соответствии МСФО**

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

### **Принцип непрерывности**

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

### **Метод начисления**

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

### **Валюта измерения и представления отчетности**

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

### **База для определения стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

### **Оценки и суждения**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

## 3. Основные принципы учетной политики

### **Изменения в учетной политике**

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам не были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

### **Новые стандарты и поправки к действующим стандартам**

**МСФО (IFRS) 14** «Счета отложенных тарифных разниц».

**Поправки к МСФО (IFRS) 11** «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

**Поправки к МСФО (IAS) 16** «Основные средства» и **МСФО (IAS) 38** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

**Поправки к МСФО (IAS) 16** «Основные средства» и **МСФО (IAS) 41** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

**Поправки к МСФО (IAS) 27** «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».



**Поправки к МСФО (IAS) 1** «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

**Поправки к МСФО (IFRS) 10** «Консолидированная финансовая отчетность», **МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и **МСФО (IFRS) 28** «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:**

- **поправки к МСФО (IFRS) 5** «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- **поправки к МСФО (IFRS) 7** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- **поправки к МСФО (IAS) 19** «Вознаграждение работникам».

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

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

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

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

**Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39** - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

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

**Поправки к МСФО (IAS) 7** – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 12** – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 2** – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

**МСФО (IFRS) 16** «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

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

### **Денежные средства**

Денежные средства включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах).

### **Финансовые активы**

При первоначальном признании финансовые активы измеряются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

После первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.



### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты, и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

### *Прекращение признания финансового актива*

Финансовые активы прекращают признаваться, если: срок действия прав на получение денежных потоков от активов истек; Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от активов, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или Компания передала свои права на получение денежных потоков от активов и либо передала все существенные риски и вознаграждения от активов, либо не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и вознаграждения от активов, но передала контроль над данными активами.

### **Финансовые обязательства**

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

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

### *Займы, кредиторская задолженность и прочие обязательства*

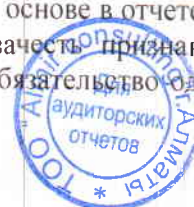
Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В



случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

#### **Запасы**

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость материалов и запасов оценивается по средневзвешенному методу.

#### **Предоплаты**

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

#### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе.

Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода.

#### **Инвестиционная недвижимость**

К инвестиционному имуществу относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженного своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития. После первоначального признания Компания выбрала модель учета по первоначальной стоимости и оценивает все свои объекты инвестиционной недвижимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели.

## Основные средства

Все объекты основных средств после признания в качестве актива, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

### *Срок полезной службы (лет)*

Здания, сооружения	20-50
Машины и оборудования	5-10
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	7-10

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

## Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется руководством Компании.

## Обесценение нефинансовых активов

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

## Аренда

Аренда классифицируется как операционная, когда она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора.





Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

- (а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- (б) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- (с) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- (е) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

### **Налогообложение**

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, за исключением тех случаев, когда невозможно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Компании за отчетный год.

### **Пенсионные и прочие обязательства**

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



## Акционерный капитал

Компания осуществляет выпуск акций 2 (двух) видов: простые и привилегированные. Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

Обыкновенная акция предоставляет акционеру право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование, право на получение дивидендов при наличии у Компании чистого дохода.

Собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками обыкновенных акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям осуществляется по итогам года.

### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самой Компанией.

## Признание дохода и расхода

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

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

### *Доходами Компании являются:*

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг по аренде, транспортно-экспедиторских услуг, реализация продукции);
- доходы от неосновной деятельности (доходы от выбытия активов, и т.п.);
- прочие доходы.

### *К расходам относятся следующие виды затрат:*

- себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции;
- административные расходы;
- прочие расходы.

### *Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство, которые капитализируются в объекты строительства), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.



### Резервы и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

### Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

### Обменный курс

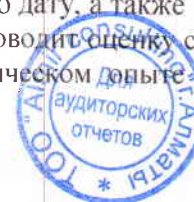
Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности.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

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/1 доллар США	333,29	339,47
Тенге/ 1 ЕВРО	352,42	371,31

### Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных



факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

#### Резервы

Компания создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в финансовой отчетности.

#### Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

#### Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

### 4. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	120	774
Денежные средства в кассе, в тенге	850	405
	970	1 179

### 5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	2 637	3 913
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	9 583	29 668
	12 220	33 581

### 6. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	22 109	31 941
	22 109	31 941

По состоянию на 31 декабря 2016 года товарно-материальные запасы не выступают предметом залога.

Компания производит ценники, подиумы и реализует их торговым компаниям. Обороты по готовой



продукции представлены ниже:

	2016 года	(в тысячах тенге) 2015 года
Сальдо на 1 января	-	1 818
Произведено	9 127	13 209
Выбыло в результате реализации	9 127	15 027
Сальдо на 31 декабря	-	-

#### 7. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Корпоративный подоходный налог	6 451	-
Налог на имущество	1 232	1 640
Земельный налог	-	5
Налог на транспортные средства	-	2
Прочие	101	326
	7 784	1 973

#### 8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Краткосрочные авансы выданные	3 882	4 928
Предоплаты за страхование, доступы к интернет порталам, абонентские платы за автотрекеры	6 393	11 198
Налог на добавленную стоимость по финансовому лизингу	-	75
Задолженность сотрудников	619	625
Прочая дебиторская задолженность	111	181
	11 005	17 007

#### 9. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31 декабря 2015 года	5 273	756 531	761 804
Поступление	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года	5 273	756 531	761 804
Сальдо на 31 декабря 2014 года	5 273	755 158	760 431
Поступление	-	1 373	1 373
Сальдо на 31 декабря 2015 года	5 273	756 531	761 804
<b>Накопленный износ</b>			
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	109 229	109 229
Амортизация	-	13 093	13 093
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	122 322	122 322
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	94 942	94 942
Амортизация	-	14 287	14 287
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	109 229	109 229
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	5 273	634 209	639 482
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	5 273	647 302	652 575

Инвестиционная недвижимость Компании не имеет признаков обесценения. Инвестиционная недвижимость являются предметом залога на основании договора № ККВ-2015-00542 от 13 октября 2015



года с АО «Казкоммерцбанк». Предмет залога выступает обеспечением по обязательствам АО «Technodom Operator» (связанная сторона Компании) перед АО «Казкоммерцбанк» по кредитной линии № 1601 от 28 сентября 2015 года.

	(в тысячах тенге)	
Балансовая стоимость залогового имущества	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Земля	3 503	3 503
Здания и сооружения	633 379	646 416
	<b>636 882</b>	<b>649 0</b>

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляет 1 450 383 тысяч тенге и 1 251 096 тысяч тенге соответственно.

## 10. Основные средства

	(в тысячах тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	47 910	616 545	213 600	739 386	143 820	1 761 261
Поступление	-	15 172	4 795	95 478	5 802	121 247
Выбытие	-	-	-	(42 508)	(4 407)	(46 915)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	47 910	631 717	218 395	792 356	145 215	1 835 593
Сальдо на 31 декабря 2014 года	47 910	617 221	199 942	670 982	138 970	1 675 025
Поступление	-	835	14 035	75 466	14 410	104 746
Выбытие	-	(1 511)	(377)	(7 062)	(9 560)	(18 510)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	47 910	616 545	213 600	739 386	143 820	1 761 261
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	69 561	82 836	347 576	39 518	539 491
Амортизация	-	15 313	21 447	130 165	23 090	190 015
Амортизация при выбытии	-	-	-	(31 304)	(2 467)	(33 771)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	84 874	104 283	446 437	60 141	695 735
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	55 913	62 850	226 660	18 881	364 304
Амортизация	-	15 158	20 122	124 985	24 324	184 589
Амортизация при выбытии	-	(1 510)	(136)	(4 069)	(3 687)	(9 402)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	69 561	82 836	347 576	39 518	539 491
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	47 910	546 843	114 112	345 919	85 074	1 139 858
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	47 910	546 984	130 764	391 810	104 302	1 221 770

Основные средства Компании не имеют признаков обесценения. Основные средства Компании являются предметом залога на основании договора № 964 от 19 декабря 2014 года с АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана». Предмет залога выступает обеспечением по обязательствам АО «Technodom Operator» (связанная сторона Компании) перед АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» по кредитной линии № KS 02-14-09 от 17 июня 2014 года.

	(в тысячах тенге)	
Балансовая стоимость залогового имущества	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Земля	47 910	47 910
Здания и сооружения	496 117	503 773
	<b>544 027</b>	<b>551 683</b>



### 11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	(в тысячах тенге) Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31 декабря 2015 года	113	847	960
Выбытие	-	(847)	(847)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	113	-	113
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	847	847
Поступление	113	-	113
Сальдо на 31 декабря 2015 года	113	847	960
<b>Накопленный износ</b>			
Сальдо на 31 декабря 2015 года	15	847	862
Амортизация	23	-	23
Амортизация при выбытии	-	(847)	(847)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	38	-	38
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	731	731
Амортизация	15	116	131
Сальдо на 31 декабря 2015 года	15	847	862
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	75	-	75
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	98	-	98

### 12. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	405	170 414
Торговая кредиторская задолженность сторонних организаций	25 683	9 632
	26 088	180 046

### 13. 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 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	(в тысячах тенге)			
	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2015
В течение одного года	15 759	40 442	15 004	36 476
От 1 года до 5 лет	10 919	26 658	10 744	25 729
Чистые минимальные арендные платежи	<b>26 678</b>	<b>67 100</b>	<b>25 748</b>	<b>62 205</b>
Суммы, представляющие вознаграждения	950	4 922	20	27
Текущая стоимость арендных платежей	<b>25 728</b>	<b>62 178</b>	<b>25 728</b>	<b>62 178</b>
в том числе:				
суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	-	14 984	36 449
суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	-	-	<b>10 744</b>	<b>25 729</b>

#### 14. Обязательства перед бюджетом

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Корпоративный подоходный налог	-	412

#### 15. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налог на добавленную стоимость	23 593	18 591
Социальный налог	233	2 824
Индивидуальный подоходный налог	360	3 577
Налог на транспортные средства	31	-
Плата за эмиссию в окружающую среду	48	35
Обязательные пенсионные взносы	422	4 283
Обязательные социальные отчисления	174	1 617
	<b>24 861</b>	<b>30 927</b>

#### 16. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные от сторонних организаций	-	36 167
Задолженность по заработной плате	3 296	-
Прочая кредиторская задолженность	337	21
Дивиденды к выплате	406	384
	<b>4 039</b>	<b>36 572</b>

#### 17. Резервы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	14 687	15 939

В таблице ниже приводится изменение резерва:

	(тысяч тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на 1 января	15 939	15 751
Начислено или списано	(1 252)	188
Сальдо на 31 декабря	<b>14 687</b>	<b>15 939</b>





### 18. Отложенные налоговые обязательства

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2015 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2014 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Отложенный налог по резерву по неиспользованным отпускам работников	(2 937)	251	(3 188)	(38)	(3 150)
Отложенный налог по начисленным налогам	(62)	510	(572)	(138)	(434)
<b>Итого активы</b>	<b>(2 999)</b>	<b>761</b>	<b>(3 760)</b>	<b>(176)</b>	<b>(3 584)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>					
Отложенный налог по основным средствам, нематериальным активам	150 262	(2 423)	152 685	(543)	153 228
<b>Итого обязательства</b>	<b>150 262</b>	<b>(2 423)</b>	<b>152 685</b>	<b>(543)</b>	<b>153 228</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>147 263</b>	<b>(1 662)</b>	<b>148 925</b>	<b>(719)</b>	<b>149 644</b>

### 19. Доход от оказания услуг и реализации продукции

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Аренда помещения и автотранспорта	857 727	825 278
Услуги склада временного хранения	23 932	27 721
Транспортно-экспедиторские услуги	168 000	180 737
Реализация готовой продукции (подиумы, ценники)	9 127	17 224
Доходы от возмещения затрат по внедрению системы складского учета	10 858	-
	<b>1 069 644</b>	<b>1 050 960</b>

### 20. Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Материальные затраты	25 649	26 083
Расходы по заработной плате	246 362	236 961
Отчисления от заработной платы	24 298	23 188
Резерв по неиспользованным отпускам	658	(1 218)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	180 025	175 081
Коммунальные расходы	49 545	31 283
Аренда складов и транспортных средств	18 056	17 880
Услуги железнодорожных тупиков и складов временного хранения	18 433	23 772
Охрана объекта и сопровождение груза	61 325	64 042
Ремонтные услуги	31 676	30 846
Услуги связи	8 255	9 108
Налоги	16 210	16 760
Страхование	13 443	15 044
Прочие затраты	3 275	3 536
	<b>697 210</b>	<b>672 366</b>

### 21. Доходы (расходы) от выбытия активов

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Доходы от выбытия активов	19 178	4 899
Расходы от выбытия активов	(13 106)	(9 108)
	<b>6 072</b>	<b>(4 209)</b>



## 22. Прочие доходы (расходы)

	2016 год	2015 год
Доход по страховой выплате	494	-
Доход от списания задолженности	36 168	-
Прочие доходы от неосновной деятельности	7 420	832
Доход по курсовой разнице	756	-
Расход по курсовой разнице	(441)	-
	<b>44 397</b>	<b>832</b>

## 23. Административные расходы

	2016 год	2015 год
Материальные затраты	27 233	27 712
Расходы по заработной плате	167 968	89 478
Отчисления от заработной платы	16 384	8 793
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 910)	1 406
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23 102	23 927
Аудиторские и консультационные услуги	982	6 072
Налоги	10 712	11 161
Охрана и противопожарная безопасность	3 967	4 131
Страхование	224	57
Услуги банка	1 039	848
Услуги связи	946	2 695
Электроэнергия	4 068	4 110
Оценка имущества	1 460	1 664
Текущий ремонт основных средств	5 238	1 441
Обучение	6 728	-
Командировочные расходы	1 678	-
Коммунальные услуги	2 261	-
Прочие затраты	13 193	8 312
	<b>285 273</b>	<b>191 807</b>

## 24. Финансовые расходы

	2016 год	2015 год
Вознаграждения по договорам финансовой аренды	4 072	7 857
	<b>4 072</b>	<b>7 857</b>

## 25. Экономия (расходы) по подоходному налогу

*Расходы по текущему подоходному налогу*

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2016 и 2015 года установлена в размере 20%.

	2016 год	2015 год
Текущий налог	29 431	36 005
Отложенный налог	(1 662)	(719)
Расходы по подоходному налогу	<b>27 769</b>	<b>35 286</b>

*Сверка действующей налоговой ставки*

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



Наименование	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>133 558</b>	<b>175 553</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	26 712	35 111
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	1 057	175
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>27 769</b>	<b>35 286</b>

## 26. Условные обязательства

### *Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

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

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

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на Казахстанской фондовой бирже (KASE) 31 декабря 2015 года сложился на уровне 340,01 тенге за доллар США, тогда как 19 августа 2015 года он составлял 188,83.

### *Судебные иски.*

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства или неразрешенные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

### *Налоговое законодательство.*

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

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

## 27. Прибыль на акцию

Наименование	2016 год	2015 год
<b>Прибыль за год, тысяч тенге</b>	<b>105 789</b>	<b>140 267</b>
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям, тысяч тенге	(70)	(70)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года, штук	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию, тенге	492,85	652,58



## 28. Связанные стороны

Конечной контролирующей стороной Компании является Ким Эдуард Виссарионович. Связанными сторонами для Компании являются предприятия, находящиеся под общим контролем. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	Примечание	2016 год	(в тысячах тенге) 2015 год
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	9 583	29 668
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	405	170 414

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года:

	Примечание	2016 год	(в тысячах тенге) 2015 год
Доход от оказания услуги и реализации продукции	19	1 032 544	1 008 752
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	20	26 687	4 161
Доход от выбытия активов	21	5 260	173
Прочие доходы	22	66 424	284
Административные расходы	23	21 242	3 661

### Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Компании, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад и другие выплаты согласно внутренним положениям Компании.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 20 850 тысяч тенге за 2016 год и 12 334 тысяч тенге за 2015 год.

## 29. Политика по управлению рисками

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

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

### Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам представлен следующим образом:



	Примечание	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2016 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2015 года
Денежные средства	4	970	1 179
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	12 220	33 581
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>13 190</b>	<b>34 760</b>

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

	В	ВВ-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	120	850	970
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	12 220	12 220

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	В	ВВ-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	774	405	405
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	33 581	33 581

### Риск ликвидности

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

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

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления предварительного МСФО отчета о финансовом положении, до даты выплаты по контракту.

	31 декабря 2016 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	1-5 лет	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	970	-	-	-	-	970
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	4 843	529	6 848	-	12 220



	970	4 843	529	6 848	0	13 190
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 710	2 594	10 700	-	15 004
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	24 791	1 256	41	-	26 088
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	10 744	10 744
	-	26 501	3 850	10 741	10 744	51 836
<b>Нетто позиция</b>	<b>970</b>	<b>(21 658)</b>	<b>(3 321)</b>	<b>(3 893)</b>	<b>(10 744)</b>	<b>(38 646)</b>
		31 декабря 2015 года				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	1 179	-	-	-	-	1 179
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	33 311	270	-	-	33 581
	<b>1 179</b>	<b>33 311</b>	<b>270</b>	-	-	<b>34 760</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	4 692	6 132	25 652	-	36 476
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	29 955	100 109	49 982	-	180 046
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	25 729	25 729
	-	34 647	106 241	75 634	25 729	242 251
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 179</b>	<b>(1 336)</b>	<b>(105 971)</b>	<b>(75 634)</b>	<b>(25 729)</b>	<b>(207 491)</b>

### Рыночный риск

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

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Компания не подвержена данному риску, поскольку не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

#### Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы (овердрафт) получены по фиксированной процентной ставке на краткосрочные периоды.

#### Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, подверженными влиянию изменений рыночных цен.



### **Операционный риск**

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

### **30. Управление капиталом**

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

### **31. События после отчетной даты**

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

### **32. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 10 апреля 2017 года.

