

***Финансовая отчётность
Акционерного общества
«ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»
за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.,
с отчетом независимого аудитора***

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о совокупном доходе.....	9
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	10
Отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании.....	12
2 Основы подготовки финансовой отчетности.....	13
3 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	15
4 Основные принципы учетной политики	19
5 Денежные средств и их эквиваленты	29
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30
7 Запасы.....	30
8 Текущие налоговые активы	31
9 Прочие краткосрочные активы	31
10 Инвестиционная недвижимость.....	32
11 Основные средства	33
12 Нематериальные активы	34
13 Прочие краткосрочные финансовые обязательства.....	34
14 Краткосрочная кредиторская задолженность.....	35
15 Краткосрочные резервы.....	36
16 Вознаграждения работникам.....	36
17 Обязательства по налогам и другим обязательным платежам.....	36
18 Прочие краткосрочные обязательства.....	37
19 Отложенные налоговые обязательства.....	37
20 Капитал.....	38
21 Доход от оказания услуг и реализации продукции.....	38
22 Себестоимость реализованных товаров работ и услуг.....	39
23 Административные расходы.....	40
24 Прочие расходы.....	40
25 Прочие доходы.....	40
26 Расходы по финансированию.....	40
27 Расходы/экономия по налогу на прибыль.....	40
28 Базовая прибыль на акцию.....	41
29 Операции со связанными сторонами.....	42
30 Условные активы и условные обязательства.....	44
31 Финансовые инструменты Компании.....	45
32 Управление рисками.....	47
33 События после отчетного периода.....	51

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).


При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 г. утверждена руководством Компании 8 июня 2018 г.


Закарлюк А.Н.
И.О. Президента




Шмелевская Е.Е.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит» _____ О.О.И.
08 июня 2018 г.
Гос. лицензия МинФина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29, Д, корпус. В, офис 310
Тел. (факс) (727) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Оптовозничное предприятие торговли» (далее Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале 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 Компании, по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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, 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в

целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Компания имеет объекты инвестиционной недвижимости, которые в последующем учитываются по модели первоначальной стоимости.

МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» требует, чтобы все организации оценивали справедливую стоимость инвестиционной недвижимости как для целей оценки (если организация использует модель учета по справедливой стоимости), так и для целей раскрытия информации (если организация использует модель учета по первоначальной стоимости). Приветствуется, но не является обязательным, чтобы организация оценивала справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на основе оценки, сделанной независимым оценщиком, который обладает признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость.

Компания рассчитывала справедливую стоимость объектов инвестиционной недвижимости, применяя независимую оценку. В связи с отсутствием на рынке предложений с идентичными объектами независимыми оценщиками были использованы аналоги, максимально приближенные по характеристикам с оцениваемым объектом. При этом, основу экспертных методов расчета и внесения корректировок, составляло субъективное мнение эксперта-оценщика о том, насколько оцениваемый объект хуже или лучше сопоставимого аналога.

Независимая оценка была проведена на основе сопоставимых данных по аналогичным объектам с учетом применения корректирующих коэффициентов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование обоснованности расчета справедливой стоимости по статьям инвестиционной недвижимости, которые были представлены в раскрытиях к финансовой отчетности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете вышеуказанных оценок.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит 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 и 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой

отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
квалификационное свидетельство
№ 0000483 от 12.10.1999 г.
Лицензия №0000085
«08» июня 2018 г.




О Ольга Иннокентьевна


Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

	Прим.	2017	2016
Наименование статьи			
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 482	970
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	14 365	12 950*
Запасы	7	32 594	22 109
Текущие налоговые активы	8	12 051	7 784
Прочие краткосрочные активы	9	134 828	10 275*
Итого краткосрочных активов		195 320	54 088
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	687 813	639 482
Основные средства	11	1 463 861	1 139 858
Нематериальные активы	12	526	75
Итого долгосрочных активов		2 152 200	1 779 415
Итого активов		2 347 520	1 833 503
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные прочие финансовые обязательства	13	279 366	15 410*
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	105 569	27 013*
Краткосрочные резервы	15	20 461	14 687
Вознаграждения работникам	16	2 961	3 304*
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	17	33 150	24 265*
Прочие краткосрочные обязательства	18	56 083	-
Итого краткосрочных обязательств		497 590	84 679
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		0	10 744
Отложенные налоговые обязательства	19	157 269	147 263
Итого долгосрочных обязательств		157 269	158 007
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	21	43 600	43 600
Эмиссионный доход	21	3 182	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21	1 645 879	1 547 217
Всего капитал		1 692 661	1 590 817
Всего обязательства и капитал		2 347 520	1 833 503

*Некоторые остатки, приведённые в колонке 2016 г. не согласуются с финансовой отчётностью за 2016 год, представленной за прошлый отчетный период, поскольку отражают произведённые реклассификации в связи изменениями в формате новой финансовой отчетности, представляемой за отчетный период, раскрытия по изменениям представлены в соответствующих примечаниях 6-17.


 Закарлюк А.Н.
 И.О. Президент




 Шмелевская Е.Е.
 Главный бухгалтер



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2017	2016
Доход от оказания услуг и реализации продукции	22	1 089 582	1 069 644
Себестоимость оказанных услуг реализованной продукции	23	(740 998)	(697 209)
Валовая прибыль		348 584	372 435
Административные расходы	24	(232 128)	(285 273)
Прочие расходы	25	(47 158)	(74 918)*
Прочие доходы	26	55 626	125 386**
Итого операционная прибыль (убыток)		124 924	137 630
Финансовые расходы	27	(1 239)	(4 072)*
Прибыль (убыток) до налогообложения		123 685	133 558
Расходы по подоходному налогу	28	(24 985)	(27 769)
Чистая прибыль за период		98 700	105 789
Прочий совокупный доход за отчетный год			-
Всего совокупный доход за период		98 700	105 789
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности			
Прибыль/(убыток) за год		98 700	105 789
Прибыль/убыток на акцию, тенге	28	459,8	492,8

*Некоторые остатки, приведённые в колонке 2016 г. не согласуются с финансовой отчётностью за 2016 год, представленной за прошлый отчетный период, поскольку отражают произведённые реклассификации, в связи изменениями в формате новой финансовой отчетности, представляемой за отчетный период, раскрытия по изменениям представлены в соответствующих примечаниях 25-27.


 Zakartuk A.N.
 И.О. Президента





 Шмелевская Е.Е.
 Главный бухгалтер

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) за период, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2017	2016
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	1 394 259	1 703 288
Реализация товаров и услуг	1 336 089	1 643 112
Авансы полученные	56 083	-
Прочие поступления	2 087	60 176
Выбытие денежных средств, всего:	(1 015 111)	(1 401 391)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(273 425)	(770 133)
Авансы выданные	(128 042)	(3 881)
Выплаты по оплате труда	(346 114)	(327 291)
Корпоративный подоходный налог, другие платежи в бюджет	(185 355)	(224 030)*
Выплаты по договорам страхования	(13 543)	-
Прочие выплаты	(68 632)	(76 056)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	379 148	301 897
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	12 584	15 923
Реализация основных средств	9 402	15 923
Прочие поступления	3 182	-
Выбытие денежных средств, всего	(643 560)	(279 622)
Приобретение основных средств	(566 196)	(279 622)
Приобретение нематериальных активов	(589)	-
Приобретение прочих долгосрочных активов	(76 775)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(630 976)	(263 699)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	267 644	150 000
Получение прочих займов	-	150 000
Прочие поступления	267 644	-
Выбытие денежных средств, всего	(15 324)	(188 407)
Погашение по прочим займам	-	(150 135)
Вознаграждения по финансовой аренде	(312)	(1 785)
Выплата дивидендов	(28)	(38)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(14 984)	(36 449)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	252 320	(38 407)
Влияние обменных курсов валют	20	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	512	(209)
Денежные средства на начало отчетного периода	970	1 179
Денежные средства на конец отчетного периода	1 482	970

*Некоторые остатки, приведённые в колонке 2016 г. не согласуются с финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают произведённые реклассификации, в связи изменениями в формате новой финансовой отчетности, представляемой за отчетный период, раскрытия по изменениям которых представлены в соответствующем примечании 5.


 Закарлюк А.Н.
 И.О. Президента




 Шмелевская Е.Е.
 Главный бухгалтер



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль(убыток)	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года	43 600	(318)	318	1 441 498	1 485 098
Совокупный доход за период	-	-	-	105 789	105 789
Признание права собственности на акции, по решению суда	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(70)	(70)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	43 600	(318)	318	1 547 217	1 590 817
Изменения в учетной политике	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2016 года	43 600	(318)	318	1 547 217	1 590 817
Совокупный доход за период	-	-	-	98 700	98 700
Операции с собственниками	-	318	2 864	-	3182
Дивиденды	-	-	-	(38)	(38)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	43 600	-	3182	1 645 879	1 692 661


 Закарлик А.Н.
 И.О. Президент




 Шмелевская Е.Е.
 Главный бухгалтер

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – Компания) имеет свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО выданное 4 августа 2013 года Департаментом юстиции города Алматы. Присвоен БИН 931 240 000 598. 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 размещены 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 2017 года и 31 декабря 2016 года непосредственные акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Простые акции	Привилегированные акции (%)	Простые акции	Привилегированные акции (%)
TD Retail BV, Нидерланды	98,4	-	98,4	-
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	-	1,6	-	0,9
Выкупленные привилегированные акции	-	-	-	0,7

Акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	штук	тысяч тенге	штук	тысяч тенге
TD Retail BV, Нидерланды	214 506	42 901	214 506	42 901
Физические лица, резиденты Республики Казахстан, привилегированные акции	3 494	699	1 903	381
Выкупленные привилегированные акции	-	-	1 591	318
Итого	218 000	43 600	218 000	43 600

**Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) за год, закончившийся 31
декабря 2017 г.**

Суммы выражены в тысячах тенге

Конечным собственником Компании является Ким Эдуард Виссарионович.
Среднесписочная численность работников за 2017 год и 2016 год составляет 218 и 239 человек,
соответственно.

Органами управления Компании являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров.

Орган управление - Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

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

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

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

Налоги

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

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по

существо принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

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

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42
Российский рубль	5,77	5,43

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2016 года или позже.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную

Суммы выражены в тысячах тенге

информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Применение Компанией данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые Компания намерена применить с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания ожидает, что эти требования не окажут значительного влияния на её собственный капитал ввиду низкого уровня существенности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учёт хеджирования

Компания считает, что все существующие отношения хеджирования, определённые в настоящее время по усмотрению Компании в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Компания не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Компания проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Разъяснения

Дополнительные инструкции и примеры, которые были включены в МСФО (IFRS) 15 для разъяснения требований стандарта в некоторых областях. Затрагиваемые области: Идентификация обязанностей к исполнению – изменения разъясняют применение концепции «отделимости» в данном контексте, которые повлияют на то, каким образом договор разделяется для целей признания выручки.

Выступает ли организация в роли принципала или агента – изменения разъясняют применение принципа «контроля» при установлении данного разграничения, что окажет влияние на то, признается ли выручка на основе валовой или чистой суммы.

Лицензирование – изменения помогают в определении того, оказывает ли деятельность организации «значительное влияние» на интеллектуальную собственность в течение периода, на который она была предоставлена клиенту по лицензии. Это определит, признается ли выручка в момент выдачи лицензии или в течение периода действия лицензии.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

В стандарт были внесены дополнительные упрощения переходных требований. Если договор был модифицирован несколько раз до начала сравнительного периода, организации могут отражать совокупное влияние всех данных модификаций вместо того, чтобы отражать в учете каждую поочередно. Если договор был отражен в учете как завершённый до начала сравнительного периода в соответствии с существующими МСФО, организация может принять решение не проводить ретроспективную оценку того, будет ли этот договор учитываться в качестве завершённого к тому моменту согласно МСФО (IFRS) 15.

Организации должны применять эти поправки одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на её отдельную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с

Суммы выражены в тысячах тенге

действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчётность.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

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

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

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

Суммы выражены в тысячах тенге

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

В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нерезализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

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

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого 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 и убытке за год.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Признание и оценка запасов

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

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары, готовая продукция и незавершенное производство.

При поступлении документов на дополнительные затраты по приобретению товарно-материальных запасов после их поступления на склад, корректируются цены всех фактически находящихся на складах остатков, а также себестоимость всех отпущенных в производство либо, списанных товарно-материальных запасов. При списании товарно-материальных запасов на

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

эксплуатационные, строительные расходы разницу между списанной стоимостью и откорректированной следует списать на те же статьи производственного учета.

В случае передачи ТМЗ с баланса других юридических лиц на баланс Компании, для оценки справедливой стоимости ТМЗ руководство Компании может привлечь независимых оценщиков.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

Здания и сооружения

Срок полезного
использования
(кол-во лет)

20-50



Суммы выражены в тысячах тенге

Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	7-10

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются Компанией по модели учета по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Износ рассчитывался линейным методом в течении расчетного срока полезного использования, как показано ниже:

Объекты инвестиционной недвижимости	Годы
Здания и сооружения	25-50

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

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

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, тогда и только тогда, когда субсидии становятся подлежащими получению, то есть имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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

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

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка



Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

Операционная аренда

Компания классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Арендодатель должен признавать арендные платежи от операционной аренды в качестве дохода либо на равномерной, либо на иной систематической основе. Иная систематическая основа должна применяться в случае, если она обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Компания отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя

Суммы выражены в тысячах тенге

обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Выручка признается тогда, когда для Компании существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

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

Признание расходов

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

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

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

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

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

Акционерный капитал

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

Дивиденды



Суммы выражены в тысячах тенге

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считаются, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму,



Суммы выражены в тысячах тенге

которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2017 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, по которым отсутствует котировка на активном рынке, определяется посредством различных методик оценки. Компания использует свои суждения для выбора методов и допускает суждения, которые, главным образом, основаны на рыночных условиях, наблюдаемых на отчетную дату.

Оценочные резервы

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2017	2016
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	658	120
Денежные средства в кассе, в тенге	824	850
Итого	1 482	970

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

В отчете о денежных средствах в виду реклассификации статей финансовой отчетности были изменения по следующим строкам:

<i>Статья финансовой отчетности</i>	<i>До коррект ровки</i>	<i>После корректи ровки</i>	<i>Корректировка</i>
Корпоративный подоходный налог, другие платежи в бюджет	-	(224 030)	(224 030)
Корпоративный подоходный налог	(37 580)	-	37 580
Другие платежи в бюджет	(247 004)	-	247 004
Прочие выплаты	(15 502)	(76 056)	(60 554)

Две статьи были объединены в одну.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2017	2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 146	2 636
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10 198	9 583
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	910	620
Прочая дебиторская задолженность	111	111
Итого	14 365	12 950

Сальдо по статье финансовой отчетности «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2016 г. было расклассифицировано:

	2016 до реклассиф икации	Сумма рекласси фикации	2016 после реклассифи кации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	620	620	Прочие краткосрочные активы
Прочая дебиторская задолженность	-	111	111	Прочие краткосрочные активы
Итого		731	731	

7. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Компании на конец отчетного периода представляют собой:

	2017	2016
Сырье и материалы	32 594	22 109
Итого	32 594	22 109



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

	2017	2016
Сальдо на начало отчетного периода	22 109	31 941
Приобретено	114 991	111 847
Переведено в основные средства	(991)	-
Использовано для капитального строительства основных средств	(7 497)	(300)
Реализовано	(85 619)	(36 343)
Израсходовано	(10 399)	(85 036)
Сальдо на конец отчетного периода	32 594	22 109

По состоянию на 31.12.2017 года товаро-материальные запасы не являются предметом залога.

8. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Текущие налоговые активы Компании представлены следующим образом:

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	11 159	6 451
Налог на имущество		1 232
НДС к возмещению	554	-
Прочие	338	101
Итого	12 051	7 784

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2017	2016
Авансы выданные	128 042	3 881
Расходы будущих периодов	6 786	6 394
Итого	134 828	10 275

Сальдо по данной статье прочие краткосрочные активы задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. было реклассифицировано:

	2016 до реклассификации	Сумма реклассификации	2016 после реклассификации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	620	(620)	-	Краткосрочная дебиторская задолженность
Прочая дебиторская задолженность	111	(111)	-	Краткосрочная дебиторская задолженность
Итого	731	(731)	-	



Акционерное Общество «Опгово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 01.01.2016 г.	5 273	756 531	761 804
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2016 г.	5 273	756 531	761 804
Поступление	-	63 095	63 095
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	5 273	819 626	824 899
Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.	-	109 229	109 229
Начислено за период	-	13 093	13 093
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	(122 322)	(122 322)
Начислено за период	-	(14 764)	(14 764)
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	(137 086)	(137 086)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.	5 273	634 209	639 482
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.	5 273	682 540	687 813

Инвестиционная недвижимость Компании не имеет признаков обесценения. Независимым оценщиком - ТОО "БТК-Оценка" в августе 2017 года инвестиционная недвижимость была оценена по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2017 года составляет 1 387 763 тысяч тенге.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здание и сооруже ние	Машины и оборудование	Транспо ртные средства	Прочие	Итого
Стоимость на 01.01.2016 г.	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)
Стоимость на 31.12.2016 г.	47 910	631 717	218 395	792 356	145 215	1 835 593



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Поступление	-	19 558	17 748	450 923	72 912	561 141
Выбытие	-	-	(186)	(17 104)	(28 729)	(46 019)
Стоимость на 31.12.2017 г.	47 910	651 275	235 957	1 226 175	189 398	2 350 715
Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.	-	69 561	82 836	347 576	39 518	539 491
Начислено за период	-	15 313	21 447	130 165	23 090	190 015
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-	(31 304)	(2 467)	(33 771)
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	84 874	104 283	446 437	60 141	695 735
Начислено за период	-	15 557	22 364	146 445	32 662	217 028
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	(84)	(10 209)	(15 616)	(25 909)
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	100 431	126 563	582 673	77 187	886 854
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.	47 910	546 843	114 112	345 919	85 074	1 139 858
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.	47 910	550 844	109 394	643 502	112 211	1 463 861

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 №Ns KS 02-14-09 от 17 июня 2014 года.

Балансовая стоимость залогового имущества	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Земля	47 910	47 910
Здания и сооружения	495 666	496 117
Итого	543 576	544 027

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2016 г.	113	847	960
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	(847)	(847)
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	113	-	113
Поступление	526	-	526



Акционерное Общество «Опгово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Выбытие	-	-	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	639	-	639
Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.	15	847	862
Начислена амортизация за отчетный период	23	-	23
Выбытие	-	(847)	(847)
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	38	-	38
Начислена амортизация за отчетный период	75	-	75
Выбытие	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	113	-	113
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.	75	-	75
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	526	-	526

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные прочие финансовые обязательства состоит из следующих статей:

	2017	2016
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	415	406
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	10 744	14 984
Краткосрочное вознаграждение по финансовому лизингу	10	20
Краткосрочная финансовая задолженность связанным сторонам	268 197	-
Итого	279 366	15 410

Сальдо по данной статье краткосрочные прочие финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2016 г. было реклассифицировано:

	2016 до реклассификации	Сумма реклассификации	2016 после реклассификации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-	406	406	Прочие краткосрочные обязательства



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Обязательства по финансовой аренде (лизинг)

Компания заключила несколько договоров по финансовой аренде транспортных средств с АО «БРК Лизинг».

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	
	2017	2016	2017	2016
В течение одного года	10 919	15 759	10 754	15 004
От 1 года до 5 лет	-	10 919	-	10 744
Чистые минимальные арендные платежи	10 919	26 678	10 754	25 748
Суммы, представляющие вознаграждения	(175)	(950)	(10)	(20)
Текущая стоимость арендных платежей, в том числе:	10 744	25 728	10 744	25 728
суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	-	10 744	14 984
суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	-	-	-	10 744

14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2017	2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	100 232	26 088
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	5 267	596
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	70	329
Итого	105 569	27 013

Сальдо по данной статье краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. было реклассифицировано:

	2016 до реклассификации	Сумма реклассификации	2016 после реклассификации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	-	596	596	Обязательства по налогам и другим обязательным платежам
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	329	329	Прочие краткосрочные обязательства
Итого	-	925	925	



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы начисляются на конец отчетного года по предстоящим отпускам, рассчитанные в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: за отчетный период в размере 20 461 тыс. тенге и в 2016 г. в размере 14 687 тыс. тенге.

	2017	2016
Сальдо на 1 января	14 687	15 939
Начислено расходов по предстоящим отпускам	20 461	(1 252)
Списано с резерва	(14 687)	-
Итого	20 461	14 687

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Задолженность по вознаграждениям работникам представлена задолженностью Компании по заработной плате:

	2017	2016
Вознаграждения работникам	2 961	3 304
Итого	2 961	3 304

В 2016 году кредиторская задолженность по оплате труда была включена в статью прочие краткосрочные обязательства.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	2017	2016
Налог на добавленную стоимость	28 015	23 593
Социальный налог	2 130	233
Индивидуальный подоходный налог	2 707	360
Налог на транспортные средства	247	31
Плата за эмиссию в окружающую среду	51	48
Итого	33 150	24 265

Сальдо по данной статье обязательства по налогам и другим обязательным платежам по состоянию на 31.12.2016 г. было реклассифицировано:

	2016 до реклассификации	Сумма реклассификации	2016 после реклассификации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	596	(596)	-	Краткосрочная кредиторская задолженность
Итого	596	(596)	-	



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2017	2016
Авансы полученные от связанных сторон по договорам аренды помещений	56 083	-
Итого	56 083	-

Сальдо по данной статье прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2016 г. было реклассифицировано:

	2016 до реклассификации	Сумма реклассификации	2016 после реклассификации	Реклассификационная статья финансовой отчетности
Задолженность по заработной плате	3 296	(3 296)	-	Вознаграждения работникам
Прочая кредиторская задолженность	337	(337)	-	Краткосрочная кредиторская задолженность
Дивиденды к выплате	406	(406)	-	Краткосрочная кредиторская задолженность
Итого	4 039	(4 039)	-	

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

	2017	2016
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	147 263	148 925
Отложенный налоговый актив, всего,	10 006	(1 662)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	-	-
<i>налоговый убыток</i>	10 006	(1 662)
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	157 269	147 263

Наименование статей	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Отложенный налог (20%)
Отложенный налог на 31.12.2015 г.				148 925
Долгосрочные активы	1 726 232	974 919	751 313	150 262
Резерв по отпускам	14 687	-	(14 687)	(2 937)
Налоговые обязательства	311	-	(311)	(62)

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Отложенный налог на 31.12.2016 г.				147 263
Изменения во временных разницах				(1 662)
Долгосрочные активы	2 099 016	1 289 447	809 569	161 913
Резерв по отпускам	20 461	-	(20 461)	(4 092)
Налоговые обязательства	2 762	-	(2 762)	(552)
Изменения во временных разницах				10 006
Отложенный налог на 31.12.2017 г				157 269

20. КАПИТАЛ

Капитал Компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Накопленный убыток и нераспределенная прибыль (убыток) составила на 31.12.2017 г. – 1 645 879 тысяч тенге и на 31.12.2016 г. - 1 547 217 тысяч тенге.

	2017	2016
Уставный (акционерный) капитал	43 600	43 600
Эмиссионный доход	3 182	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 645 879	1 547 217
Всего капитал	1 692 661	1 590 817

В 2017 году Компанией было увеличено количество акций на 157 000 штук путем выпуска простых акций в количестве 85 494 штук, привилегированных акций в количестве 71 506 штук. По состоянию на 31.12.2017г. данные акции не размещены и не оплачены.

По состоянию на 31.12.2017г. и 31.12.2016г. уставный капитал представлен следующим образом:

	2017		2016	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
- объявленные	300 000	60 000	214 506	42 901
- размещенные и оплаченные	214 506	42 901	214 506	42 901
Привилегированные акции				
- объявленные	75 000	15 000	3 494	699
- размещенные и оплаченные	3 494	699	3 494	699
Всего оплаченный капитал	218 000	43 600	218 000	43 600

21. ДОХОД ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2017	2016
Доход от операционной аренды	888 781	857 727
Доход от реализации товаров, работ и услуг	20 873	9 127
Доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг	116 684	168 000
Доходы от оказания услуг СВХ	47 512	23 932
Прочие операционные доходы	15 732	10 858
Итого	1 089 582	1 069 644



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2017	2016
Амортизация основных средств и нематериальных активов	203 246	180 025
Аренда складов и транспортных средств	10 653	18 056
Коммунальные расходы	5 439	49 545
Материальные затраты	64 140	25 649
Налоги	33 857	16 210
Охрана объекта и сопровождение груза	42 112	61 325
Отчисления от заработной платы	15 578	24 298
Прочие затраты	2 382	3 275
Расходы по заработной плате	263 378	246 362
Резерв по неиспользованным отпускам	4 806	658
Ремонтные услуги	58 299	31 676
Страхование	12 630	13 443
Услуги ж/д тупиков и СВХ	19 414	18 433
Услуги связи	5 064	8 255
Итого	740 998	697 210

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2 017	2 016
Амортизация	21 941	23 102
Аудиторские и консультационные услуги	2 563	982
Командировочные расходы	1 237	1 678
Коммунальные услуги	614	2 261
Материальная помощь	587	
Материальные затраты	9 357	27 233
Налоги и платежи в бюджет	19 007	10 712
Обучение	442	6 728
Отчисления от заработной платы	4 605	16 384
Охрана и противопожарная безопасность	3 857	3 967
Оценка имущества	1 460	1 460
Прочие затраты	5 781	13 193
Расходы по заработной плате	156 346	167 968
Резерв по неиспользованным отпускам	968	(1 910)
Страхование	244	224
Текущий ремонт основных средств	854	5 238
Услуги банка	768	1 039
Услуги связи	902	946
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	87	-
Электроэнергия	508	4 068
Итого	232 128	285 273



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Расходы по выбытию активов	8 915	13 106
Расходы по курсовой разнице	47	441
Прочие расходы	38 196	61 371
Итого	47 158	74 918

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2017	2016
Доходы от выбытия активов	12 452	19 178
Доходы от курсовой разницы	223	756
Прочие доходы	42 951	105 452
Итого	55 626	125 386

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Расходы по вознаграждениям	1 239	4 072
Итого	1 239	4 072

27. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ 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 2017 и 2016 года установлена в размере 20%.

	2017	2016
Текущие обязательства по налогу	14 979	29 431
Прирост/снижение в ОНО	10 006	(1 662)
Итого расходы по КПН	24 985	27 769

	2017	2016
Текущий налог	14 979	36 005
Отложенный налог	10 006	(719)
Расходы по подоходному налогу	24 985	35 286



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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:

	2017	2016
Прибыль (убыток) до налогообложения	123 685	133 558
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	24 737	26 712
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	248	1 057
Расходы по подоходному налогу	24 985	27 769

28. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Наименование	2017 год	2016 год
Прибыль за год, тысяч тенге	98 700	105 789
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	459,8	492,85

Дивиденды по привилегированным акциям за 2017 год будут начислены только после утверждения финансовой отчетности.

*Дивиденды по привилегированным акциям рассчитаны как количество привилегированных акций, умноженное на гарантированный дивиденд (согласно Устава Компании ст.7 п.9 гарантированный дивиденд = 20 тенге):
 3 494 штук * 20 тенге = 69 880 тенге или 70 тысяч тенге.

**Прибыль, приходящаяся на долю простых акционеров рассчитана как прибыль за период за минусом дивидендов по привилегированным акциям. За 2017 год эта сумма составила 98 700 – 70 = 98 630 тысяч тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где:

BV_{cs} - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL$, где:

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета;

Расчет Чистых активов общества:

$NAV = (2\,347\,520 - 525 - 654\,859) = 1\,692\,136$

	2017	2016
	2 347 520	1 833 503
	(525)	(75)
	(654 859)	(242 686)
	1 692 136	1 590 742



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

NOcs	218 000	218 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции: $BVcs = 1\,692\,136 / 218\,000 = 7\,762,09$ тенге	7 762,09	7 296,98

Балансовая стоимость одной простой акции Компании на 31.12.2017 г. составляет 7 762,09 тенге.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются:

№	Полное наименование связанной стороны	Доля владения	Статус
1.	Частная компания с ограниченной ответственностью «TD Retail B.V.»	98,4%	Крупный акционер
2	Акционерное общество «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	-	Контролируется крупным акционером
3	Товарищество с ограниченной ответственностью «Технодом Сервис»	-	Участником Товарищества является Президент АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)
4	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сфера знаний»	-	Крупный акционер является участником Товарищества
5	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»	-	Участником Товарищества является АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)
6	Общество с ограниченной ответственностью «Технодом Оператор»	-	Участником является Акционерное общество «Technodom Operator» (Технодом Оператор)
7	Товарищество с ограниченной ответственностью «Giory clinic» (Глори клиник)	-	Крупный акционер является участником Товарищества
8	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Технодом Групп»	-	Директор, единственный участник Президент АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)
9	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания «Neo Азия»	-	Директор, единственный участник Президент АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Акционерное общество «Technodom Operator» (Технодом Оператор)

	Дебет	Кредит
Сальдо на начала периода	2 019	
Реализовано услуг	1 262 920	
Реализовано ОС	442	
Получено денежных средств		1 251 982
Получено авансов		56 083
Получено услуг		1 666



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Получено ОС		3 858
Получено ТМЗ		15 364
Возвращено ТМЗ	242	
Получена временная финансовая помощь		268 197
Прочие поступления		5 428
Оплачено путем взаимозачета	13 580	13 399
Сальдо на конец периода		336 774

Товарищество с ограниченной ответственностью «Технодом Сервис»

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начала периода	750	
Реализовано услуг	4 104	
Получено денежных средств		4 554
Оплачено денежных средств	761	
Получено услуг		761
Оплачено авансов	13	
Сальдо на конец периода	313	

Товарищество с ограниченной ответственностью «Сфера знаний»

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начала периода		25
Оплачено денежных средств	640	
Получено услуг		655
Сальдо на конец периода		40

Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начала периода		208
Реализовано услуг	2 359	
Реализовано ОС	95	
Получено денежных средств		2 425
Оплачено денежных средств	2 073	
Получено ОС		1 693
Сальдо на конец периода	201	

Общество с ограниченной ответственностью «Технодом Оператор»

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начала периода	6 641	
Реализовано услуг	18 269	
Получено денежных средств		16 076
Сальдо на конец периода	8 834	



Товарищество с ограниченной ответственностью «Giorgy clinic» (Глори клиник)

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начала периода		
Реализовано услуг		136
Реализовано ОС		28
Реализовано ТМЗ		863
Получено денежных средств		164
Сальдо на конец периода		863

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2017	2016
Заработная плата	24 948	19 014
Социальный налог	2 384	1 710
Социальные отчисления	147	126
ОСМС	22	
Итого	27 501	20 850

30. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И 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.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании представлены:

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2017	2016	2017	2016
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	1 482	970	1 482	970
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 365	12 950	14 365	12 950
Уровень 3				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовых активов	15 847	13 920	15 847	13 920
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	278 951	15 004	278 951	15 004
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	415	406	415	406
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	105 569	27 013	105 569	27 013
Уровень 3				
Долгосрочные финансовые обязательства	-	10 744	-	10 744
Итого финансовых обязательств	384 935	53 167	384 935	53 167

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 482	-	1 482
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 365	-	14 365
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого	15 847	-	15 847

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

достоверности. Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

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. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 482	-	-	1 482
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 365	-	-	14 365
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовых активов	15 847	-	-	15 847

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении.



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2017 г.			
Денежные средства	1 482	-	1 482
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 365	-	14 365
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого	15 847	-	15 847

В таблице представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочные займы	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	279 366	-	279 366
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	105 569	-	-	105 569
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	105 569	279 366	-	394 935

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

На 31.12.2017 года	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства	1 482	-	-	-	1 482
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 365	-	-	-	14 365
Итого финансовые активы	15 847	-	-	-	15 847
Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	105 569	-	-	-	105 569
Итого финансовые обязательства	105 569	-	-	-	105 569
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(89 722)	-	-	-	(89 722)

На 31.12.2016 года	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Итого
Финансовые активы					

Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Денежные средства	970	-	-	-	970
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 950	-	-	-	12 950
Итого финансовые активы	13 920	-	-	-	13 920
Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	27 013	-	-	-	27 013
Итого финансовые обязательства	27 013	-	-	-	27 013
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(13 093)	-	-	-	(13 093)

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, в российских рублях, в долларах США и в Евро. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	-
	-20%	-
Российский рубль	+20%	(9 771)
	-20%	9 771
Евро	+20%	(30 928)
	-20%	30 928

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2017	2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,011
Коэффициент срочной ликвидности	0,33	0,38
Коэффициент текущей ликвидности	0,39	0,64

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 1, что и дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

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, включая внутренний аудит.



Акционерное Общество «Оптово-розничное предприятие торговли»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчетности в Компании произошли события, которые раскрыты в общих сведениях в финансовой отчетности.

1 марта 2018 года произошла смена Президента Компании, И.О. Президента является Закарлюк А.Н.

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 8 июня 2017 года.


Закарлюк А.Н.
И.О. Президента



АО Оптово-розничное предприятие торговли


Шмелевская Е.Е.
Главный бухгалтер

