

Наименование организации: АО "Оптивно-розничное предприятие торговли"  
 Сведения о реорганизации: не проводилась  
 Вид деятельности организации: Аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости  
 Форма отчетности: Не консолидированная  
 Форма собственности: Частная  
 Среднегодовая численность работников: 254 человека  
 Субъект предпринимательства: Средний бизнес  
 Юридический адрес: РК, 050030, г. Алматы, ул. Красногвардейский тракт 481/3

**АО "Оптивно-розничное предприятие торговли"**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 30 сентября 2018 года

тыс. тенге

Наименование статьи	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 929	1 482
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	8 496	14 365
Текущий подоходный налог	6	23 812	11 159
Запасы	7	41 716	32 594
Прочие краткосрочные активы	8	77 269	135 720
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>153 222</b>	<b>195 320</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Инвестиционное имущество	9	731 296	687 813
Основные средства	10	1 593 564	1 463 861
Нематериальные активы	11	430	526
Прочие долгосрочные активы	12	112 185	
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>2 437 475</b>	<b>2 152 200</b>
<b>Итого активов</b>		<b>2 590 697</b>	<b>2 347 520</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	381 733	279 366
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	43 201	105 569
Краткосрочные резервы	15	20 461	20 461
Текущие налоговые обязательства	16	23 875	33 150
Вознаграждения работникам	17	20 123	2 961
Прочие краткосрочные обязательства	18	6 320	56 083
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>495 713</b>	<b>497 590</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	19	157 269	157 269
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>157 269</b>	<b>157 269</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	20	53 801	43 600
Эмиссионный доход	20	3 182	3 182
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	1 880 732	1 645 879
<b>Всего капитал</b>		<b>1 937 715</b>	<b>1 692 661</b>
<b>Всего обязательства и капитал</b>		<b>2 590 697</b>	<b>2 347 520</b>
Балансовая стоимость простой акции за период, тенге	21	8 980,56	7 885,26
Балансовая стоимость привилегированной акции за период, тенге	22	200,00	200,00

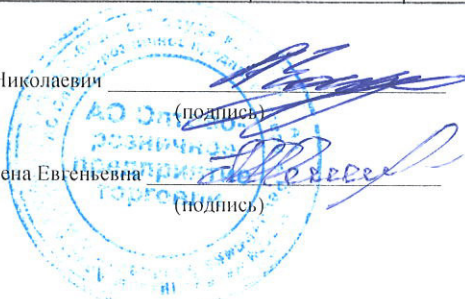
Руководитель Закарлюк Анатолий Николаевич  
 (фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Шмелевская Елена Евгеньевна  
 (фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет составлен в соответствии с требованиями  
к содержанию и раскрытию информации МСФО

АО "Опгово-розничное предприятие торговли"  
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за период с 01.01.2018г. по 30.09.2018г.

тыс. тенге

Наименование показателей	Примечание	За период с 01.01.2018 по 30.09.2018	За период с 01.01.2017 по 30.09.2017
Выручка	23	1 071 163	778 587
Себестоимость реализованных товаров и услуг	24	(683 668)	(530 189)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>387 495</b>	<b>248 398</b>
Административные расходы	25	(167 059)	(165 624)
Прочие расходы	26	(53 772)	(31 982)
Прочие доходы	27	68 413	37 766
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>235 077</b>	<b>88 558</b>
Расходы по финансированию	28	(154)	(653)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>234 923</b>	<b>87 905</b>
Расходы по подоходному налогу			
<b>Прибыль за год</b>		<b>234 923</b>	<b>87 905</b>
Прибыль на акцию, тенге	29	1 095,18	409,80

Руководитель Закарлюк Анатолий Николаевич  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Шмелевская Елена Евгеньевна  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

**АО "Оптово-розничное предприятие торговли"**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**  
за период с 01.01.2018г. по 30.09.2018г.

тыс. тенге

Наименование показателей	За период с 01.01.2018 по 30.09.2018	За период с 01.01.2017 по 30.09.2017
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 104 448</b>	<b>1 056 973</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1 097 413	1 053 664
прочие поступления	7 035	3 309
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>785 323</b>	<b>745 645</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	270 561	330 294
выплаты по оплате труда	280 212	235 412
выплаты по договорам страхования		
подходный налог и другие платежи в бюджет	182 643	141 289
прочие выплаты	51 907	38 650
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>319 125</b>	<b>311 328</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>29 801</b>	<b>9 682</b>
в том числе:		
реализация основных средств	19 600	6 500
прочие поступления	10 201	3 182
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>537 592</b>	<b>307 936</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	350 046	231 686
прочие выплаты	187 546	76 250
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(507 791)</b>	<b>(298 254)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>197 325</b>	<b>0</b>
в том числе:		
прочие поступления	197 325	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>8 239</b>	<b>12 975</b>
в том числе:		
погашение займов	8 219	12 959
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов	20	16
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>189 086</b>	<b>-12 975</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	27	20
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	447	119
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>1 482</b>	<b>970</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>1 929</b>	<b>1 089</b>

Руководитель Закарлюк Анатолий Николаевич  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Шмелевская Елена Евгеньевна  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

**АО "Оптово-розничное предприятие торговли"**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за период с 01.01.2018г. по 30.09.2018г.

тыс. тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Сальдо на 31.12.2016г.</b>	<b>43 600</b>	<b>318</b>	<b>(318)</b>	<b>1 547 217</b>	<b>1 590 817</b>
Прибыль (убыток) за год				98 700	98 700
Выплата дивидендов				(38)	(38)
Прочие операции с собственниками		2 864	318		3 182
<b>Сальдо на 31.12.2017г.</b>	<b>43 600</b>	<b>3 182</b>	<b>0</b>	<b>1 645 879</b>	<b>1 692 661</b>
Прибыль (убыток) за год				234 923	234 923
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	10 201				10 201
Выплата дивидендов				(70)	(70)
<b>Сальдо на 30 сентября 2018г.</b>	<b>53 801</b>	<b>3 182</b>	<b>0</b>	<b>1 880 732</b>	<b>1 937 715</b>

Руководитель Закарлюк Анатолий Николаевич  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Шмелевская Елена Евгеньевна  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Место печати

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

*Пояснительная записка  
к финансовой отчетности  
на 30 сентября 2018 года*

## **1. Основная деятельность**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) на 30 сентября 2018 года Акционерным Обществом «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее по тексту Общество).

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

Форма собственности: частная

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 050030, Алматы, Турксибский район, Красногвардейский тракт 481/3

### ***Предмет и цели деятельности***

Целью деятельности Компании является удовлетворение общественных потребностей в продукции (работах, услугах) и реализация социальных и экономических интересов акционеров и работников Общества на основе получаемого чистого дохода.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- Транспортно-экспедиционное обслуживание;
- Услуги склада временного хранения.

Общество вправе осуществлять другие виды деятельности, соответствующие цели и основному предмету деятельности Общества и не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

### ***Органами управления Общества являются:***

В соответствии с Уставом органами Общества являются:

- Высший орган: Общее собрание акционеров
- Орган управления: Совет директоров
- Исполнительный орган: Президент

## **2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности**

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

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

### **Принцип непрерывной деятельности**

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

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество будет продолжать свою

деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

## **Налоги**

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

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

## **Принцип начисления**

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

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

## **Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Руководство Общества принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

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.

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 Общества в отношении использования объектов основных средств.

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

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.

## **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 Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Общество 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.

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

### **Валюта представления финансовой отчетности**

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

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

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **Финансовые активы**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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. Общество 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 Общество приняло 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.

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, нереализованная 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 Общества представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Обществом.

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

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 Обществом 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 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 Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

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

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

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

### **Признание и оценка нематериальных активов**

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

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

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

### **Инвестиционная недвижимость**

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

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

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются Обществом 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:

<b>Объекты инвестиционной недвижимости</b>	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	25-50

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

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

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.

### **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 Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

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

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

### **Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

### **Операционная аренда**

Общество 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 Общества считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Общество 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 Общество имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Общество признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

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

## **Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

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

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

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

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

## **Признание выручки от реализации товаров и услуг**

### *Признание выручки и прочих доходов*

Выручка признается только в том случае, если получение экономических выгод оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок и за вычетом налогов и пошлин.

### *Продажа товаров*

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

### *Доход от аренды*

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

### *Доход от выбытия активов*

Доход от выбытия активов признается в момент передачи прав на такой актив. Выручка, полученная в результате передачи активов, оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

## **Признание расходов**

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

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

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

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

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

#### Акционерный капитал

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

#### 4. Денежные средства

По состоянию на 30 сентября 2018 года денежные средства Общества включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	<b>30.09.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Денежные средства в кассе	745	824
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 184	658
<b>Итого</b>	<b>1 929</b>	<b>1 482</b>

#### 5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<b>30.09.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 819	13 344
Краткосрочная дебиторская задолженность сотрудников	566	910
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	111	111
<b>Итого</b>	<b>8 496</b>	<b>14 365</b>

#### 6. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог на 30.09.2018 г. и 31.12.2017 г. представлен суммами авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, уплаченными в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере **23 812** тыс.тенге и **11 159** тыс.тенге соответственно.

#### 7. Запасы

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

	<b>30.09.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>32 594</b>	<b>22 109</b>
Приобретено	92 092	114 991
Оприходовано отходов	3 300	-
Произведено товаров собственного производства	27 927	-
Переведено в состав ОС	(1 305)	(991)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(746)	(7 497)
Реализовано	(18 226)	(85 619)
Израсходовано	(93 920)	(10 399)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>41 716</b>	<b>32 594</b>



## 8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2018 года прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

	30.09.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	69 340	128 042
Расходы будущих периодов	7 013	6 786
Налоговые активы	916	892
<b>Итого</b>	<b>77 269</b>	<b>135 720</b>

## 9. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Стоимость на 31.12.2016 г.</b>	<b>5 273</b>	<b>756 531</b>	<b>761 804</b>
Капитальный ремонт	0	63 095	63 095
<b>Стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>5 273</b>	<b>819 626</b>	<b>824 899</b>
Капитальный ремонт	0	56 694	56 694
<b>Стоимость на 30.09.2018г.</b>	<b>5 273</b>	<b>876 320</b>	<b>881 593</b>
Выбытие	0	0	0
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>122 322</b>	<b>122 322</b>
Начислено за период	-	14 764	14 764
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>137 086</b>	<b>137 086</b>
Начислено за период	-	13 211	13 211
<b>Накопленная амортизация на 30.09.2018г.</b>	<b>-</b>	<b>150 297</b>	<b>150 297</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017г.</b>	<b>5 273</b>	<b>682 539</b>	<b>687 813</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 30.09.2018г.</b>	<b>5 273</b>	<b>726 023</b>	<b>731 296</b>

## 10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Стоимость на 01.01.2016 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>616 545</b>	<b>213 600</b>	<b>739 386</b>	<b>143 820</b>	<b>1 761 261</b>
Поступление	-	15 172	4 795	95 478	5 802	121 247
Выбытие	-	-	-	(42 508)	(4 407)	(46 915)
<b>Стоимость на 31.12.2016 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>631 717</b>	<b>218 395</b>	<b>792 356</b>	<b>145 215</b>	<b>1 835 593</b>
Поступление	-	19 558	17 748	450 923	72 912	561 141
Выбытие	-	-	(186)	(17 104)	(28 729)	(46 019)
<b>Стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>651 275</b>	<b>235 957</b>	<b>1 226 175</b>	<b>189 398</b>	<b>2 350 715</b>
Поступление	-	4 050	2 566	290 853	71 974	369 443
Выбытие	-	-	(27 543)	(57 261)	(29 063)	(113 867)
<b>Стоимость на 30.09.2018 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>655 325</b>	<b>210 980</b>	<b>1 459 767</b>	<b>232 309</b>	<b>2 606 291</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>-</b>	<b>69 561</b>	<b>82 836</b>	<b>347 576</b>	<b>39 518</b>	<b>539 491</b>

<b>на 01.01.2016 г.</b>						
Начислено за период		15 313	21 447	130 165	23 090	190 015
Списано амортизации по выбывшим основным			-	(31 304)	(2 467)	(33 771)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>	-	<b>84 874</b>	<b>104 283</b>	<b>446 437</b>	<b>60 141</b>	<b>695 735</b>
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)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>	-	<b>100 431</b>	<b>126 563</b>	<b>582 673</b>	<b>77 187</b>	<b>886 854</b>
Начислено за период	-	12 276	19 268	156 596	35 030	223 170
Списано амортизации по выбывшим основным	-		(27 538)	(46 220)	(23 539)	(97 297)
<b>Накопленная амортизация на 30.09.2018г.</b>	-	<b>112 707</b>	<b>118 293</b>	<b>693 049</b>	<b>88 678</b>	<b>1 012 727</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>550 844</b>	<b>109 394</b>	<b>643 502</b>	<b>112 211</b>	<b>1 463 861</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 30.09.2018 г.</b>	<b>47 910</b>	<b>542 618</b>	<b>92 687</b>	<b>766 718</b>	<b>143 631</b>	<b>1 593 564</b>

Право собственности на основные средства Общества закреплены правоустанавливающими документами.

#### 11. Нематериальные активы

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

<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.</b>	<b>113</b>	<b>-</b>	<b>113</b>
Поступление	526		526
Выбытие			-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>639</b>	<b>-</b>	<b>639</b>
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 30.09.2018 г.</b>	<b>639</b>	<b>-</b>	<b>639</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.</b>	<b>15</b>	<b>847</b>	<b>862</b>
Начислена амортизация за отчетный период	23	-	23
Выбытие	-	(847)	(847)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>38</b>
Начислена амортизация за отчетный период	75	-	75
Выбытие	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>	<b>113</b>	<b>-</b>	<b>113</b>
Начислена амортизация за отчетный период	96	-	96
Выбытие	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 30.09.2018г.</b>	<b>209</b>	<b>-</b>	<b>209</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2017г.</b>	<b>526</b>	<b>-</b>	<b>526</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 30.09.2018г.</b>	<b>430</b>	<b>-</b>	<b>430</b>

## 12. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы в размере **112 185 тыс. тенге** являются затратами по капитальному ремонту объекта недвижимости бизнесцентра, расположенного по адресу г.Алматы ул.Курмангазы 178 А. По состоянию на 30.09.2018г. капитальный ремонт еще не закончен.

## 13. Прочие краткосрочные финансовые обязательства.

Прочие краткосрочные финансовые обязательства состоят из следующих статей:

	<b>30.09.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов держателей.	466	415
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	2 686	10 744
Краткосрочное вознаграждение по финансовому лизингу	2	10

Краткосрочная финансовая задолженность связанным сторонам	378579	268 197
<b>Итого</b>	<b>381 733</b>	<b>279 366</b>

#### 14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.09.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	35 718	100 232
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	5 111	5 267
Прочая краткосрочная задолженность	2 372	70
<b>Итого</b>	<b>43 201</b>	<b>105 569</b>

#### 15. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников.

По состоянию на 30 сентября 2018 года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил **20 461** тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года – **20 461** тыс. тенге).

#### 16. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства представлены следующим образом:

	30.09.2018	31.12.2017
Налог на добавленную стоимость	18 999	28 015
Социальный налог	2 154	2 130
Индивидуальный подоходный налог	2 673	2 707
Налог на транспортные средства		247
Плата за эмиссию в окружающую среду	49	51
<b>Итого</b>	<b>23 875</b>	<b>33 150</b>

#### 17. Вознаграждения работникам

Краткосрочная задолженность по оплате труда на 30 сентября 2018г. составила **20 123** тыс. тенге, которая включает в себя начисленную заработную плату работникам за период сентябрь 2018г., выплата производится до 10 (десятого) числа месяца следующего за расчетным. На 31.12.2017г. задолженность по оплате труда составляла **2 961** тыс. тенге.

#### 18. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	30.09.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы полученные	6 320	56 083
<b>Итого</b>	<b>6 320</b>	<b>56 083</b>

#### 19. Отложенное налоговое обязательство

Общество 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, за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **157 269** тыс. тенге.

## Расчет временных разниц:

Наименование статей	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Отложенный налог (20%)
<b>Отложенный налог на 31.12.2015 г.</b>				<b>148 925</b>
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)
<b>Отложенный налог на 31.12.2016 г.</b>				<b>147 263</b>
<b>Изменения во временных разницах</b>				<b>(1 662)</b>
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)
<b>Изменения во временных разницах</b>				<b>10 006</b>
<b>Отложенный налог на 31.12.2017 г</b>				<b>157 269</b>

## 20. Капитал

Капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Накопленный убыток и нераспределенная прибыль (убыток) составила на 30.09.2018г. – 1 880 732 тысяч тенге и на 31.12.2017г. – 1 645 879 тысяч тенге.

	30.09.2018	31.12.2017
Уставный (акционерный) капитал	53 801	43 600
Эмиссионный доход	3 182	3 182
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 880 732	1 645 879
<b>Всего капитал</b>	<b>1 937 715</b>	<b>1 692 661</b>

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 30.09.2018г. была размещена и оплачена часть привилегированных акций в количестве 51 006 (пятьдесят одна тысяча шесть) штук.

По состоянию на 30.09.2018г. и 31.12.2017г. уставный капитал представлен следующим образом:

	30.09.2018г.		31.12.2017г.	
	Количество	Стоимость, тыс. тенге	Количество	Стоимость, тыс. тенге
<b>Простые акции</b>				
- объявленные	300 000	60 000	300 000	60 000
- размещенные и оплаченные	214 506	42 901	214 506	42 901
<b>Привилегированные акции</b>				
- объявленные	75 000	15 000	75 000	15 000
- размещенные и оплаченные	54 500	10 900	3 494	699
<b>Всего оплаченный капитал</b>	<b>269 006</b>	<b>53 801</b>	<b>218 000</b>	<b>43 600</b>

## 21. Балансовая стоимость простой акции за период

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (bookvaluepercommonshare) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (netassetvalue) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

На 30.09.2018г. балансовая стоимость простой акции равна  $((2\ 590\ 697 - 430 - 495\ 713 - 157\ 269 - 10\ 900) / 214\ 506 * 1\ 000 = 8\ 980,56$  тенге

На 31.12.2017г. балансовая стоимость простой акции равна  $((2\ 347\ 520 - 526 - 497\ 590 - 157\ 269 - 699) / 214\ 506 * 1\ 000 = 7\ 885,26$  тенге

## 22. Балансовая стоимость привилегированной акции за период

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$ , где

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$EPC = TDPS1 + PS$ , где:

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

На 30.09.2018г. балансовая стоимость привилегированной акции равна  $10\ 900 / 54\ 500 * 1\ 000 = 200$  тенге

На 31.12.2017г. балансовая стоимость привилегированной акции равна  $699 / 3\ 494 * 1\ 000 = 200$  тенге

## 23. Выручка

Выручка от реализации услуг от основной деятельности Общества представлена следующим образом:

30.09.2018г. 30.09.2017г.

Доход от операционной аренды	862 940	626 358
Доход от реализации товаров, работ и услуг	40 135	13 524
Доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг	89 603	89 966
Доходы от оказания услуг СВХ	77 459	33 007
Прочие операционные доходы	1 026	15 732
<b>Итого</b>	<b>1 071 163</b>	<b>778 587</b>

#### 24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	<b>30.09.2018г.</b>	<b>30.09.2017г.</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	217 375	143 469
Коммунальные расходы	2 667	4 307
Материальные затраты	63 237	46 652
Налоги	32 479	25 238
Отчисления от заработной платы	12 693	9 307
Охрана объекта и сопровождение грузов	29 370	32 359
Прочие затраты	2 334	1 380
Расходы по аренде	13 911	8 059
Расходы по заработной плате	242 268	188 905
Расходы по страхованию	11 101	9 478
Ремонтные расходы	27 619	42 346
Услуги ж/д тупиков и СВХ	25 060	14 754
Услуги связи	3 554	3 935
<b>Общий итог</b>	<b>683 668</b>	<b>530 189</b>

#### 25. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

	<b>30.09.2018г.</b>	<b>30.09.2017г.</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 704	16 386
Аудиторские и консультационные услуги	4 749	2 545
Коммунальные услуги	963	773
Материальные затраты	6 720	6 850
Налоги	12 755	14 566
Отчисления от заработной платы	2 983	3 431
Охрана объекта и противопожарная безопасность	2 893	2 893
Прочие расходы	5 626	5 709
Расходы по заработной плате	114 857	110 842
Расходы по страхованию	123	185
Ремонтные расходы	15	766
Услуги связи	671	678
<b>Общий итог</b>	<b>167 059</b>	<b>165 624</b>

#### 26. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2017</b>
-------------------	-------------------

Расходы от выбытия активов	30 723	23 435
Коммунальные услуги	10 668	2 542
Прочие	12 381	6 005
<b>Итого</b>	<b>53 772</b>	<b>31 982</b>

## 27. Прочие доходы

В составе прочих доходов Общества за отчетный и сопоставимый период отражены:

	30.09.2018	30.09.2017
Доход от возмещения затрат	22 365	23 665
Доход от выбытия активов	30 945	8 516
Прочие	15 103	5 585
<b>Итого</b>	<b>68 413</b>	<b>37 766</b>

## 28. Расходы по финансированию

Расходы Общества по финансированию включают в себя начисленное вознаграждение по финансовому лизингу. На 30 сентября 2018 года расходы составили **154** тыс. тенге, по состоянию на 30 сентября 2017 года расходы по финансированию составили **653** тыс. тенге.


## 29. Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на простую акцию рассчитывается как прибыль за период за минусом дивидендов по привилегированным акциям, деленное на количество простых акций.

	30.09.2018г.	30.09.2017г.
<b>Прибыль за период, тысяч тенге</b>	<b>234 923</b>	<b>87 905</b>
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям, тысяч тенге*	-	-
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года, штук	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию, тенге	1 095,18	409,8

\*Прибыль на акцию рассчитана без учета дивидендов по привилегированным акциям. По причине того, что данные относятся к промежуточной финансовой отчетности, а дивиденды по привилегированным акциям начисляются после утверждения годовой финансовой отчетности.



  
Шмелевская Е.Е.  
Главный бухгалтер