

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

*Пояснительная записка  
к финансовой отчетности  
на 31 марта 2019 года*

## **1. Основная деятельность**

Настоящая промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) на 31 марта 2019 года Акционерным Обществом «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее по тексту Общество).

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

Форма собственности: частная

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

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

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

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

### **Принцип непрерывной деятельности**

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

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

### **Налоги**

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

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

### **Принцип начисления**

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

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

### **Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

### **Валюта представления финансовой отчетности**

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

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

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

### **Финансовые активы**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

#### **Определение денежных средств и их эквивалентов**

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

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

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

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

### **Признание и оценка дебиторской задолженности**

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

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

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

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

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

### **Признание и оценка запасов**

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

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

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

### **Признание и оценка основных средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

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

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



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

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

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

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

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

### **Инвестиционная недвижимость**

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

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

С 1 января 2019г. после первоначального признания, Общество учитывает инвестиционную недвижимость по модели учета по справедливой стоимости.

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

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

### **Финансовые обязательства**

*Первоначальное признание и оценка*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

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

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

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

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

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

#### **Расходы будущих периодов**

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

#### **Признание и оценка оценочных обязательств**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Предоставление услуг по аренде:**

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

#### **Предоставление сопутствующих аренде услуг:**

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

#### **Предоставление прочих услуг:**

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

### **Признание расходов**

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

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



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

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

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

#### Акционерный капитал

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

#### 4. Денежные средства

По состоянию на 31 марта 2019 года денежные средства Общества включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	636	901
Денежные средства в кассе, в тенге	250	624
<b>Итого</b>	<b>886</b>	<b>1 525</b>

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

По состоянию на 31 марта 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 638	1 097
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3 635	5 702
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	689	676
Прочая дебиторская задолженность	442	442
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(442)	(442)
Резерв по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	(269)	(273)
<b>Итого</b>	<b>7 693</b>	<b>7 202</b>

Движение в резерве по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности:

	31.03.2019г.
<b>Сальдо на 01 января 2019г.</b>	<b>273</b>
Расходы по начислению резерва по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	10

Доходы от восстановления убытка от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	14
<b>Сальдо на 31 марта 2019г.</b>	<b>269</b>

## 6. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены следующим образом:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Корпоративный подоходный налог	17 249	0
НДС к возмещению	1 000	816
Прочие	1 050	1 144
<b>Итого</b>	<b>19 299</b>	<b>1 960</b>

## 7. Запасы

	31.03.2017г.	31.12.2018г.
Сырье и материалы	23 334	24 017
<b>Итого</b>	<b>23 334</b>	<b>24 017</b>

## 8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2019 года прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Авансы выданные	25 198	47 285
Расходы будущих периодов	10 246	8 017
<b>Итого</b>	<b>35 444</b>	<b>55 302</b>

## 9. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Стоимость на 01.01.2018г.</b>	<b>5 273</b>	<b>819 626</b>	<b>824 899</b>
Поступление	123 839	1 123 665	1 247 504
Выбытие	(3 503)	(1 038 732)	(1 042 235)
<b>Стоимость на 31.12.2018 г.</b>	<b>125 609</b>	<b>904 559</b>	<b>1 030 168</b>
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>Стоимость на 31.03.2019г.</b>	<b>125 609</b>	<b>904 559</b>	<b>1 030 168</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2018г.</b>	<b>-</b>	<b>137 086</b>	<b>137 086</b>
Начислено за период	-	18 516	18 516
Списано амортизации по выбывшим объектам	-	(155 602)	(155 602)

**Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.**

Начислено за период

**Накопленная амортизация на 31.03.2019г.****Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2018 г.**

125 609 904 559 1 030 168

**Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.03.2019г.г.**

125 609 904 559 1 030 168

**10. Основные средства**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Стоимость на 01.01.2018 г.</b>	47 910	651 275	235 957	1 226 175	189 398	2 350 715
Поступление	-	6 505	43 814	476 223	84 479	611 021
Выбытие	-	(674)	(40 508)	(79 246)	(150 940)	(271 368)
<b>Стоимость на 31.12.2018 г.</b>	47 910	657 106	239 263	1 623 152	122 937	2 690 368
Поступление	-	-	-	17 800	1 718	19 518
Выбытие	-	-	-	(10 718)	(1 597)	(12 315)
<b>Стоимость на 31.03.2019г.</b>	47 910	657 106	239 263	1 630 234	123 058	2 697 571
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2018г.</b>	-	100 431	126 563	582 673	77 187	886 854
Начислено за период	-	16 369	24 466	213 712	39 038	293 585
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(101)	(35 811)	(67 156)	(51 355)	(154 423)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.</b>	-	116 699	115 218	729 229	64 870	1 026 016
Начислено за период	-	4 114	5 931	63 556	4 507	78 108
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-	(10 434)	(1 032)	(11 466)
<b>Накопленная амортизация на 31.03.2019г.</b>	-	120 813	121 149	782 351	68 345	1 092 658

Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2018 г.	47 910	540 407	124 045	893 923	58 067	1 664 352
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.03.2019г.	47 910	536 293	118 114	847 883	54 713	1 604 913

Право собственности на основные средства Общества закреплены правоустанавливающими документами.

#### 11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2018г.</b>	<b>639</b>	<b>639</b>
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.</b>	<b>639</b>	<b>639</b>
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.03.2019г.</b>	<b>639</b>	<b>639</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2018г.</b>	<b>113</b>	<b>113</b>
Начислена амортизация за отчетный период	128	128
Выбытие	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.</b>	<b>241</b>	<b>241</b>
Начислена амортизация за отчетный период	31	31
Выбытие	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.03.2019г.</b>	<b>272</b>	<b>272</b>
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	398	398
Балансовая стоимость на 31.03.2019 г.	367	367

#### 12. Прочие краткосрочные финансовые обязательства.

Прочие краткосрочные финансовые обязательства состоят из следующих статей:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	452	452
Краткосрочная финансовая задолженность связанным сторонам	281 128	361 343
<b>Итого</b>	<b>281 580</b>	<b>361 795</b>

### 13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	15 741	31 929
Краткосрочная задолженность связанным сторонам	198 530	238 560
Краткосрочная задолженность по внебюджетным фондам	5 836	5 792
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 480	311
<b>Итого</b>	<b>222 587</b>	<b>276 592</b>

### 14. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников.

По состоянию на 31 марта 2019 года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил **21 867** тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – **21 867** тыс. тенге).

### 15. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства представлены следующим образом:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Корпоративный подоходный налог	3 105	3 105
Налог на добавленную стоимость	42 289	3 682
Социальный налог	2 404	2 453
Индивидуальный подоходный налог	2 734	3 166
Налог на землю	0	37
Налог на имущество	0	1 052
Плата за эмиссию в окружающую среду	56	63
<b>Итого</b>	<b>50 588</b>	<b>13 558</b>

### 16. Вознаграждения работникам

Краткосрочная задолженность по оплате труда на 31 марта 2019г. составила **24 296** тыс. тенге, которая включает в себя начисленную заработную плату работникам за период март 2019г., выплата производится до 10 (десятого) числа месяца следующего за расчетным. На 31.12.2018г. задолженность по оплате труда составляла **4 667** тыс. тенге.

### 17. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
--	--------------	--------------



Авансы полученные от связанных сторон	0	74 927
Авансы полученные от покупателей	0	1 000
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>75 927</b>

## 18. 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 2018 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **143 884** тыс. тенге.

## 19. Капитал

Капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

	31.03.2019г.	31.12.2018г.
Уставный (акционерный) капитал	53 801	53 801
Эмиссионный доход	3 182	3 182
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 920 319	1 829 651
<b>Всего капитал</b>	<b>1 977 302</b>	<b>1 886 634</b>

## 20. Выручка

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

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Доход от операционной аренды	327 160	279 690
Доход от реализации товаров, работ и услуг	8 038	15 748
Доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг	38 847	28 090
Доходы от оказания услуг СВХ	32 388	22 304
Прочие операционные доходы	0	134
<b>Итого</b>	<b>406 433</b>	<b>345 966</b>

## 21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	73 306	67 700
Аренда складов и транспортных средств	1 720	4 637
Коммунальные расходы	816	1 310
Материальные затраты	23 813	25 036
Налоги	12 762	8 699

Отчисления от заработной платы	5 284	4 436
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	9 463	9 449
Прочие затраты	228	554
Расходы по заработной плате	117 310	79 301
Ремонтные услуги	9 107	7 980
Страхование	3 874	3 632
Услуги ж/д тупиков и СВХ	10 668	8 889
Услуги связи	1 245	1 113
<b>Итого</b>	<b>269 596</b>	<b>222 736</b>

## 22. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Амортизация	4 834	4 910
Аудиторские и консультационные услуги	10 948	0
Командировочные расходы	1 653	0
Коммунальные услуги	399	720
Материальная помощь	170	339
Материальные затраты	758	1 743
Налоги и платежи в бюджет	2 403	4 367
Отчисления от заработной платы	1 076	1 048
Охрана и противопожарная безопасность	964	964
Прочие затраты	2 507	504
Расходы по заработной плате	25 928	47 984
Страхование	43	48
Текущий ремонт основных средств	505	15
Услуги банка	209	176
Услуги связи	230	224
<b>Итого</b>	<b>52 627</b>	<b>63 042</b>

## 23. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Расходы по выбытию активов	849	96
Расходы по курсовой разнице	2	0
Расходы по начислению резерва по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	10	0
Прочие расходы	41 796	22 106
<b>Итого</b>	<b>42 657</b>	<b>22 202</b>

## 24. Прочие доходы

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

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Доходы от выбытия активов	6 280	95
Доходы от курсовой разницы	22	0
Доходы от восстановления убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности	14	0
Прочие доходы	42 799	24 562
<b>Итого</b>	<b>49 115</b>	<b>24 657</b>

## 25. Расходы по финансированию

Расходы Общества по финансированию включают в себя начисленное вознаграждение по финансовому лизингу.

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Расходы по вознаграждениям	0	71
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>71</b>

## 26. Балансовая стоимость акции и прибыль на акцию

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) 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:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

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 31.03.2019г. балансовая стоимость простой акции равна  $((2\,722\,104 - 367 - 600\,918 - 143\,884 - 10\,900) / 214\,506 * 1\,000 = 9\,165,41$  тенге

На 31.12.2017г. балансовая стоимость простой акции равна  $((2\,784\,924 - 398 - 754\,406 - 143\,884 - 10\,900) / 214\,506 * 1\,000 = 8\,742,58$  тенге

**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 31.03.2019г. балансовая стоимость привилегированной акции равна  $10\,900 / 54\,500 * 1\,000 = 200$  тенге

На 31.12.2018г. балансовая стоимость привилегированной акции равна  $10\,900 / 54\,500 * 1\,000 = 200$  тенге

### Прибыль на акцию

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

	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
Прибыль за год, тысяч тенге	90 668	62 572
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям, тысяч тенге		
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года, штук	214 506	214 506
<b>Базовая прибыль на акцию, тенге</b>	<b>422,68</b>	<b>291,70</b>

\*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