

Организация бизнеса

Организация и операционная деятельность

АО «Химфарм» (далее – «Компания») является акционерным обществом Республики Казахстан согласно определению Гражданского кодекса Республики Казахстан. Компания была образована и расположена на территории Республики Казахстан и зарегистрирована в Министерстве юстиции в декабре 1993 года. Компания была сформирована на базе бывшего фармацевтического завода «Химфармзавод», образованного в 1882 году.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, 160019, г. Шымкент, ул. Рашидова 81.

По состоянию на 31 марта 2017 г. непосредственным материнским предприятием является «Central Asia Pharma Holding», которая владеет 99.2549% обыкновенных акций Компании (2011 г.: 98.74%). Конечным материнским предприятием Компании является ФЗ «Polpharma SA» и конечной контролирующей стороной является г-н Е. Старак.

Основной деятельностью Компании является производство и реализация фармацевтической продукции согласно генеральной лицензии, выданной Агентством Республики Казахстан по делам здравоохранения в 2001 году.

Экономические условия в Казахстане

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и правового обеспечения контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основы представления финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов Финансовой Отчетности («МСФО»).

Основы измерения

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, отраженных по переоцененной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является валютой измерения Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Основные принципы учетной политики

При подготовке данной финансовой отчетности применялись следующие основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату совершения этих операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые отражены по первоначальной стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату операции. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, для инструментов, не классифицированных по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, включая сумму затрат, непосредственно относящихся к сделке, за исключением описанных ниже случаев. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Компания становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовый актив прекращает признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Компании на потоки денежных средств, связанные с данным активом, либо, если Компания передала финансовый актив или практически все риски и выгоды, связанные с данным активом, третьей стороне, не оставив за собой контроля над этим активом. Сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Компанией обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Компании аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках политики Компании по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Прочие

Прочие непроизводные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, и справедливую стоимость которых нельзя достоверно определить другими способами, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины собственного капитала.

Привилегированные акции

Привилегированные акции, являющиеся невыкупаемыми и некумулятивными, классифицируются как капитал.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается как вычет из собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как выкупленные собственные акции и представляются как вычет из общей величины капитала.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость объектов основных средств, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и все другие затраты, непосредственно связанные с приведением его в рабочее состояние.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее можно надежно определить. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и содержание, признаются в отчете о совокупном доходе как расходы периода.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с даты приобретения актива или, в отношении собственных активов, с момента завершения создания актива и его готовности к эксплуатации. Земля не является объектом начисления износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания	25 - 40 лет
Машины и оборудование	5 - 25 лет
Транспортные средства	5 - 7 лет
Прочие	2 - 10 лет

Переоценка

Основные средства отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за исключением случаев, когда сумма дооценки восстанавливает сумму, на которую была снижена стоимость в результате ранее проведенной переоценки и признанную в составе прибыли или убытка; в этом случае сумма дооценки признается в составе прибыли или убытка за период.

Уменьшение стоимости основных средств в результате их переоценки отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда сумма уценки восстанавливает сумму, на которую была увеличена стоимость основных средств в результате ранее произведенной переоценки и признанную непосредственно в составе прочего совокупного дохода; в этом случае сумма уценки признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии переоцененного актива, сумма переоценки, включенная в резерв по переоценки, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок службы, отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимость конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы нематериальных активов с момента готовности к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период. Такие активы амортизируются в течение:

- Компьютерное программное обеспечение (2-5 лет)
- Лицензии, патенты, торговые марки (5 лет)
- Права регистрации (3-5 лет)

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом затрат на приведение товарно-материальных запасов в надлежащее состояние и реализацию.

Стоимость товарно-материальных запасов основывается на принципе средневзвешенной стоимости и включает расходы, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов и доведение их до надлежащего состояния и места назначения. Себестоимость произведенных товарно-материальных запасов и незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов на основе обычной производственной мощности.

Обесценение

Финансовые активы

Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств, связанных с использованием этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе текущей справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики риска обесценения.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, отражается в составе прибыли или убытка.

Восстановление сумм, списанных на убытки от обесценения

Убыток от обесценения дебиторской задолженности подлежит восстановлению в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно отнесено к событию, имеющему место после признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения прочих активов подлежит восстановлению в том случае, если в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы, имеются изменения.

Убыток от обесценения актива подлежит восстановлению только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом износа и амортизации), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен в отчетности.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или денежной генерирующей единицы, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Денежной генерирующей единицей является наименьшая идентифицируемая группа активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств, по большей части не зависящий от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения денежных генерирующих единиц сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Возмещаемая стоимость актива или денежной генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убыток по обесценению гудвилла не восстанавливается. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до

их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные обязательства сотрудникам не отражаются по амортизированной стоимости и признаются как расходы по мере выполнения работником своих обязательств.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Доходы

Реализация товаров

Величина дохода от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом возврата и льгот, торговых скидок и скидок при продаже большого количества товара с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и величину дохода можно надежно оценить.

Передача рисков и вознаграждений варьируется в зависимости от индивидуальных условий договоров продажи. Для фармацевтической продукции, передача имеет место, когда продукт отгружен со склада Компании или доставлен на склад клиента.

Услуги

Доход по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ оценивается по мере выполнения объемов работ.

Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот признается в качестве неотъемлемой части общих расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются положительные курсовые разницы и процентный доход по депозитам. Процентный доход признается по мере его возникновения в составе прибыли или убытка за период с использованием эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по займам по амортизированной стоимости, а также отрицательные курсовые разницы. Затраты, непосредственно не связанные с приобретением, возведением или производством квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием эффективной ставки вознаграждения.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отсроченный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций и привилегированных акций. Базовая прибыль на акцию, относящаяся к обыкновенным акциям, рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль на акцию, относящаяся к привилегированным акциям, рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам привилегированных акций Компании, на средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в

обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных и привилегированных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных и привилегированных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных и привилегированных акций. Компания не имеет разводненных потенциальных обыкновенных и привилегированных акций.

Валюта

При подготовке финансовой отчетности Компании сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Сегментная отчетность

Сегмент представляет собой различимый компонент Компании, который либо производит родственные товары или услуги (бизнес-сегмент), либо производит товары или услуги в конкретных экономических условиях (географический сегмент), риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод, присущих другим компонентам. При раскрытии сегментной информации Компания выделяет в качестве первичных сегментов отраслевые (бизнес-сегменты).

Доходы (отчет о совокупном доходе строка 010)

	3 мес. 2017 г. тыс. тенге	3 мес. 2016 г. тыс. тенге
Доход от реализации медикаментов	7 874 064	5 524 161
	7 874 064	5 524 161

Доход включает скидки и возвраты.

Себестоимость реализованной продукции (отчет о совокупном доходе строка 011)

Производство лекарственных средств относится к материалоемким – на долю сырья и материалов приходится 55 % всех затрат. Заработная плата (с начислениями) основных рабочих составляет 12 %. Средняя заработная плата рабочих на предприятии за 3 мес. 2017 г. составила 129,95 тыс. тенге (за этот же период 2016 г.- 115 тыс. тенге).

	3 мес. 2017 г. тыс.тенге	Доля	3 мес 2016г. тыс.тенге	Доля
Сырье и материалы	1 851 957	55%	1 288 641	51%
Прочие (з/части, услуги сторонних орг)	627 899	19%	248 107	10%
Заработная плата	409 292	12%	422 702	17%
Амортизация	277 636	8%	252 977	10%
Коммунальные услуги	100 942	3%	171 018	7%
Ремонтные работы	85 221	3%	152 224	6%
	3 380 466	100%	2 535 670	100%

Расходы по реализации (отчет о совокупном доходе строка 013)

	3 мес. 2017 г. тыс. тенге	3 мес. 2016 г. тыс. тенге
Зарплата и прочие отчисления	542 118	420 387
Расходы на рекламу	410 072	317 992
Доставка грузов	121 544	94 251
Износ	84 136	60 951
Прочее	82 389	63 889
Расходы региональных представителей	75 565	58 597
Лицензионные и регистрационные расходы	59 769	46 348
Командировочные расходы	41 791	32 407
Услуги связи , обслуживание орг техники	40 528	31 428
Обслуживание авто (страхование, ремонт, стоянка)	27 434	21 274
Аренда	26 752	20 745
Обучение, консультации	22 278	17 275
Прочие профессиональные услуги	3 452	2 677
	1 537 828	1 188 221

Административные расходы (отчет о совокупном доходе строка 014)

	3 мес. 2017 г. тыс. тенге	3 мес. 2016 г. тыс. тенге
Зарплата и прочие отчисления	209 614	198 985
Профессиональные услуги	91 576	66 993
Услуги службы безопасности	30 388	19 225
Представительские и командировочные расходы	15 755	22 590
Административно-хозяйственные расходы	15 565	15 353
Коммунальные услуги	12 917	11 148
Износ и амортизация	7 806	8 070
Услуги банка	7 409	6 951
Расходы по содержанию зданий/аренда	6 478	6 822
Материалы	6 187	6 736
Услуги связи	5 208	2 083
Налоги, кроме подоходного налога	3 175	3 437
Техобслуживание транспортных средств	2 505	1 482
Прочее	2 467	2 189
Благотворительность, материальная помощь	2 367	2 136
Расходы на обучение	2 364	887
Реклама и Представительские расходы	1 118	5 543
Страхование	358	116
	423 255	380 747

Общие расходы на персонал

	3 мес. 2017 г. тыс. тенге	3 мес. 2016 г. тыс. тенге
Заработная плата	998 130	1 094 687
Обязательные пенсионные взносы	91 912	79 496
	1 090 042	1 174 183

Среднее число сотрудников за 3 мес. 2017 года составило 1102 человека (2016 г.- 1122 чел.).

Финансовые доходы и расходы (отчет о совокупном доходе строка 021, 022)

	3 мес. 2017 г. тыс. тенге	3 мес. 2016 г. тыс. тенге
Финансовые доходы и расходы		
Доход	32 589	
Расход по курсовой разнице	11 459	51 405
Расходы по вознаграждению	468 147	826 041
Прочие расходы	52 214	21 634
	499 230	899 080

Имущество, машины и оборудование (отчет о финансовом положении строка 118, 123)

тыс. тенге	Земля и здания	Машины и оборудова- ние	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное стр-во	Итого
<i>Стоимость/Переоце- ненная стоимость</i>						
На 01 января 2017 г.	8 612 858	16 682 241	855 794	1 004 233	2 255 413	29 410 539
На 31 марта 2017 г.	8 579 623	16 704 678	849 291	1 013 310	2 317 189	29 464 091
<i>Износ и обесценение</i>						
На 01 января 2017 г.	3 277 168	6 447 141	391 133	484 421		10 599 863
На 31 марта 2017 г.	3 291 389	6 630 207	407 754	518 155		10 847 505
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 01 января 2017 г.	5 335 689	10 235 100	464 661	519 812	2 255 413	18 810 676
На 31 марта 2017 г.	5 288 234	10 074 471	441 537	495 156	2 317 189	18 616 586

Износ в размере 277 636.31 тыс. тенге отражен в себестоимости продаж (2016г.- 231 037 тыс. тенге). 29 860.45 тыс. тенге - в расходах по реализации (2016г.- 28 471 тыс. тенге), 7 805.85 тыс. тенге - в административных расходах (2016 г.- 8 070 тыс. тенге).

Нематериальные активы (отчет о финансовом положении строка 121)

тыс.тенге	Программное обеспечение	Лицензии и регистрационные права и прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2017 г.	346 126	1 858 831	2 204 958
На 31 марта 2017 г.	346 126	1 878 471	2 224 598
Амортизация			
На 01 января 2017 г.	181 916	515 590	697 506
На 31 марта 2017 г.	190 025	559 456	749 481
Чистая балансовая стоимость			
На 01 января 2017 г.	164 210	1 343 242	1 507 452
На 31 марта 2017 г.	156 102	1 319 015	1 475 117

Расходов по амортизации в составе административных расходах нет, 54 275.27 тыс. тенге отражены в расходах по реализации (2016 г.- 32 480 тыс. тенге), 27 519.16 тыс. тенге отражены в себестоимости продаж (2016 г.- 21 940 тыс. тенге)

Товарно-материальные запасы (отчет о финансовом положении строка 018)

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	31 декабря 2016 г. тыс.тенге
Готовая продукция	1 697 768	1 901 359
Сырье и расходные материалы	2 064 054	2 038 418
Незавершенное производство	292 953	343 172
Товары для перепродажи	33 838	33 912
	4 088 613	4 316 861

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные (отчет о финансовом положении строка 016, 019)

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	31 декабря 2016 г. тыс.тенге
Торговая дебиторская задолженность	8 106 391	7 434 317
Авансы выданные за услуги, запасы	238 997	275 570
Задолженность работников	72 965	46 776
Дебиторская задолженность по прочим налогам	0	0
Прочая дебиторская задолженность	11 621	6 872
	8 429 974	7 763 535

Деньги и их эквиваленты (отчет о финансовом положении строка 010)

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	01 января 2017 г. тыс.тенге
Текущие банковские счета	246 197	3 685 529
Мелкая наличность	2 612	2 447
	248 809	3 687 976

Капитал

Акционерный капитал и премия по акциям

<i>Количество акций, если не указано иначе</i>	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
	31 марта 2017 г.	31 марта 2017 г.
Разрешенные к выпуску акции	8 620 140	131 945
Номинальная стоимость, тенге	297	297
Выпущенные акции на начало и конец года, в тыс. тенге	2 560 182	39 188

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании, исходя из правила «одна акция - один голос».

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или выкуп, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, равных наибольшей из следующих величин: 0.5% номинальной стоимости и суммы дивидендов на акцию, начисляемых владельцам обыкновенных акций. Привилегированные акции также дают их владельцам право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

В случае ликвидации, владельцы привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

Балансовая стоимость акций (отчет о финансовом положении строка 056-057)

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где

BVPS1 – балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета;

NOPS1 – количество привилегированных акций на дату расчета;

EPC – капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций на дату расчета;

DCPS1 –долговая составляющая привилегированных акций, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций, рассчитывается по формуле:

$EPC = TDPS1 + PS$, где:

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

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	01 января 2017 тыс.тенге
Чистые активы для расчета простых акций (тыс. тенге)	15 297 867	13 893 590
Количество обыкновенных акций (шт.)	8 620 140	8 620 140
Балансовая стоимость одной обыкновенной акции (тыс. тенге)	1,775	1,612
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций (тыс. тенге)	39 188	39 188
Количество привилегированных акций (шт.)	131 945	131 945
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тыс. тенге)	0,297	0,297

Доход/(убыток) на акцию

Доход на акцию рассчитан на основании чистого дохода или убытка за год, приходящегося на обыкновенные и привилегированные акции, и средневзвешенного количества обыкновенных и привилегированных акций, находившихся в обращении в течение года. У Компании нет потенциально разводненных акций.

Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в течение года составило 8 620 140 и 131 945, соответственно.

Доход, приходящийся на обыкновенные и привилегированные акции, представлен следующим образом:

	31 марта 2017г тыс.тенге	31 марта 2016 г тыс.тенге
Дивиденды, объявленные:		
Привилегированные акции	-	-
Обыкновенные акции	-	-
Прибыль, оставшаяся нераспределенной:		
Привилегированные акции (131 945 шт)	20 683	6 555
Обыкновенные акции (5 194 925 шт)	1 351 259	428 278
Прибыль за период:	1 371 942	434 833
Прибыль на одну привилегированную акцию	157	50
Прибыль на одну обыкновенную акцию	157	50

Займы и кредиты (отчет о финансовом положении строка 210, 310)

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	01 января 2017 г. тыс.тенге
Краткосрочный кредит «CITI BANK»		2 000 883
Краткосрочный кредит «ALTYN BANK»	2 562 250	5 366 535
Краткосрочные Заемные средства от связанных сторон		
Текущая часть долгосрочного займа «HALYK BANK»	675 496	479 719
	3 237 746	7 847 137
	31 марта 2017 г. тыс.тенге	01 января 2017 г. тыс.тенге
Долгосрочный заем от «HALYK BANK»	8 576 969	8 841 446
	8 576 969	8 841 446

Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные (отчет о финансовом положении строка 213,217)

	31 марта 2017 г. тыс.тенге	01 января 2017 г. тыс.тенге
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 363 076	783 968
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	1 322 710	1 675 111
Прочие краткосрочные обязательства	1 071 326	237 978
Задолженность перед работниками	198 995	407 171
Текущие обязательства в бюджет	88 029	117 211
Авансы полученные от покупателей	51 595	60 473
	4 095 731	3 281 911

Финансовые инструменты

Справедливая стоимость

По мнению Руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближается к их балансовой стоимости. При оценке справедливой стоимости, руководство компании использовало следующие допущения:

Займы и кредиты. Ожидаемые будущие денежные потоки основного долга и вознаграждения были дисконтированы, используя ставки, не отличающиеся существенно от контрактных ставок вознаграждения.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность. Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения меньше одного года, справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости из-за того, что эффект временной ценности денег не является материальным.

Руководитель:

(доверенность №360 от 17.09.2016)

Главный бухгалтер



Пол Эрик Боруп Бэк

Сабирава Г. М.