

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ИСТИННОСТЬ И УПРЕЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и среднем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в уставном	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-13
Высказывание о справедливой стоимости чистой и привилегированной акций	14-15

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Алматытемір»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

и Отчет независимых аудиторов

Акционерное общество «Алматытемір»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-33
Информация о балансовой стоимости простой и привилегированной акции	34-35

АО «Алматытемір»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее – Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

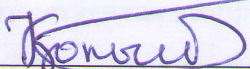
Руководство также несет ответственность за:

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Компании 07 июля 2020 года.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:

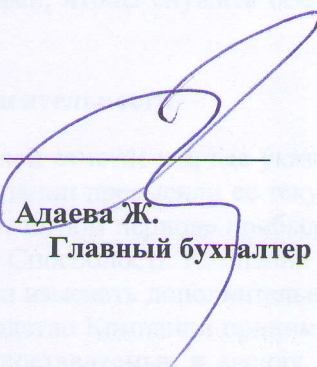


Конысбекулы Сәбит
Президент

МП

07 июля 2020 года





Адаева Ж.
Главный бухгалтер

07 июля 2020 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

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



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000414 от 06.07.1998 года
Искендірова Б.К.



Акционерам и руководству акционерного общества «Алматытемір»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее по тексту – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 455 753 тысячи тенге, в 2018 году - на 365 813 тысяч тенге. В отчетном периоде прибыль Компании составила 62 855 тысяч тенге, в 2018 году - 30 294 тысячи тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Мы не выражаем модифицированного мнения по этому вопросу.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Вопрос обесценения инвестиционного имущества и основных средств был рассмотрен нами ввиду существенности стоимости этих активов, а также того, что оценка руководством Компании ценности использования инвестиционного имущества и основных средств является сложной и основана на значительном объеме суждений.

Компания провела тест на обесценение текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств, которые согласно учетной политике Компании учитываются по первоначальной стоимости. Справедливая стоимость вышеуказанных активов была определена на основании информации рыночных цен на аналогичные активы, доступной из открытых источников, при оценке возмещаемой стоимости активов были использованы данные о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения (Примечание 5).

Аудиторские процедуры включали рассмотрение оценок и допущений руководства Компании при проведении теста на обесценение инвестиционного имущества и основных средств. Мы проанализировали результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании, прогнозы руководства о будущих денежных поступлениях на основании рыночных цен на аренду недвижимости с учетом экономической ситуации, использованные ставки дисконтирования, информацию о рыночных ценах на недвижимость.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что выводы руководства о том, что инвестиционное имущество и основные средства Компании по состоянию на отчетную дату не обесценились, являются обоснованными.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998г.

07 июля 2020 года, г. Алматы


 Трегуба И. Е.


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2019 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	57 480	23 692
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	4 316	4 864
Корпоративный подоходный налог		150	150
Запасы	8	168	-
Прочие краткосрочные активы	9	5 476	265
Итого краткосрочных активов		67 590	28 971
Долгосрочные активы			
Инвестиционное имущество	10	2 400 000	2 545 804
Основные средства	11	22 697	36 376
Отложенные налоговые активы	24	5 180	-
Итого долгосрочных активов		2 427 877	2 582 180
ИТОГО АКТИВЫ		2 495 467	2 611 151
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы	12	44 500	45 500
Финансовые обязательства	13	277 459	292 814
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	40 600	41 699
Заработная плата	15	112 926	4 073
Корпоративный подоходный налог		2 380	-
Обязательства по налогам	16	45 478	10 698
Итого краткосрочных обязательств		523 343	394 784
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	585 185	629 185
Купонные облигации	17	337 873	600 373
Итого долгосрочных обязательств		923 058	1 229 558
Капитал			
Акционерный капитал	18	141 500	141 500
Нераспределенная прибыль		907 566	845 309
Итого капитал		1 049 066	986 809
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 495 467	2 611 151
Балансовая стоимость простой акции		181,29	170,50


Конысбекулы Сәбит
 Президент
 МП

07 июля 2020 года


Адаева Ж.
 Главный бухгалтер

07 июля 2020 года

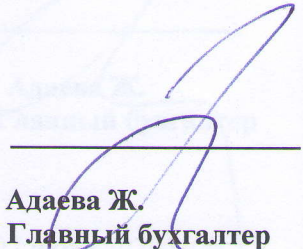
Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Примечания	2019 год	2018 год
Выручка	19	440 650	363 463
Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров	20	(79 315)	(71 995)
Валовая прибыль		361 335	291 468
Административные расходы	21	(307 310)	(137 191)
Доходы (расходы) по финансированию	22	(49 940)	(126 041)
Прочие доходы (расходы)	23	55 970	2 058
Прибыль/убыток до налогообложения		60 055	30 294
Экономия по подоходному налогу	24	2 800	-
Прибыль/убыток после налогообложения		62 855	30 294
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупный доход за год		62 855	30 294
Прибыль на акцию (тенге)	25	10,79	5,15


Конысбекулы Сәбит
Президент
 МП

07 июля 2020 года


Адаева Ж.
Главный бухгалтер

07 июля 2020 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

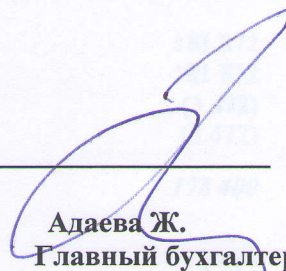
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	141 500	845 309	986 809
Совокупная доход за год	-	62 855	62 855
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	141 500	907 566	1 049 066
Сальдо на 31 декабря 2017 года	141 500	815 613	957 113
Совокупный доход за год	-	30 294	30 294
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	141 500	845 309	986 809



Конысбекулы Сәбит
Президент
 МП

 07 июля 2020 года



Адаева Ж.
Главный бухгалтер
 07 июля 2020 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(прямой метод)

	2019 год	2018 год
(в тысячах тенге)		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	495 667	385 992
реализация товаров, работ, услуг	458 564	353 494
авансы полученные	36 671	32 498
вознаграждение по банковским вкладам	432	-
Выбытие денежных средств, всего	(378 884)	(323 734)
платежи поставщикам за товары и услуги	(68 134)	(71 170)
авансы выданные	(1 361)	(44)
выплаты по заработной плате	(106 833)	(85 648)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(112 430)	(98 686)
другие платежи в бюджет	(76 222)	(57 244)
прочие выплаты	(13 904)	(10 942)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	116 783	62 258
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	181 872	
реализация инвестиционного имущества	181 872	-
Выбытие денежных средств, всего	(3 472)	(661)
приобретение основных средств	(3 472)	(661)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	178 400	(661)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 217	15 737
получение финансовой помощи	3 217	15 737
Выбытие денежных средств, всего	(264 612)	(55 383)
выкуп собственных облигаций	(210 000)	-
погашение банковских займов	(45 000)	(31 500)
возврат ранее полученной финансовой помощи	(9 014)	(23 285)
выплата дивидендов	(598)	(598)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(261 395)	(39 646)
Чистое изменение в денежных средствах	33 788	21 951
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	23 692	1 741
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	57 480	23 692

Неденежные операции:

В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по товарам, работам и услугам на сумму 7 339 тысяч тенге, и за 2018 год – 26 219 тысячи тенге.


Конысбекулы Сәбит
Президент
МП
 07 июля 2020 года


Адаева Ж
Главный бухгалтер

07 июля 2020 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общая часть

Акционерное общество «Алматытемір» (далее – Компания) прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 46003-1910-АО от 23 декабря 2004 года, первичная регистрация 27 декабря 1995 года.

Юридический и фактический адрес: 050011, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Ауэзова, 2.

Основными видами деятельности Компании являются предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 13 человек и на 31 декабря 2018 года - 12 человек, соответственно.

Акционеры

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2019 и 2018 годов сформирован в размере 141 500 тысяч тенге. Выпуск акций состоит из 5 770 212 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C26240016 на сумму 138 511 тысяч тенге, и 59 788 привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P26240112 на сумму 2 989 тысяч тенге.

Акционерами Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года являются:

	<i>Простые акции</i>		<i>Привилегированные акции</i>		<i>Простые акции</i>		<i>Привилегированные акции</i>	
	31 декабря 2019 года				31 декабря 2018 года			
	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	55 171	92,28	4 616 168	80	55 171	92,28
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергеноулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212	-	59 788	-	5 770 212	-	59 788	-

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Қонысбекұлы Сәбит;

Главный бухгалтер – Адаева Жанар.

Заявление о соответствии МСФО

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

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 455 753 тысячи тенге, в 2018 году - на 365 813 тысяч тенге. В отчетном периоде прибыль Компании составила 62 855 тысяч тенге, в 2018 году - 30 294 тысячи тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые активы

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

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передал свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Компания использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.



Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой землю, здания и сооружения находящиеся в собственности Компании с целью получения дохода в виде арендной платы и повышения стоимости капитала. Компания оценивает свое инвестиционное имущество по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых убытков от обесценения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество (лет)
Здания и сооружения	20

Аренда

Компания в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда.

Компания выступает арендодателем по договорам операционной аренды недвижимости, учтенной в составе инвестиционного имущества.



Арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе доходов от основной деятельности линейным методом.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные Компанией при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода. Компания применяет к активам, переданным в операционную аренду, нормы амортизации, применяемые Компанией к аналогичным объектам инвестиционного имущества.

Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по себестоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли или убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество (лет)
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	6,7
Транспортные средства	6,7
Прочие	6,7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его

уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

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

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

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

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

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены.

Признание выручки и расходов

Величина дохода от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего



возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданной продукцией, выполненными работами (услугами) и величину дохода можно надежно оценить.

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

Основными видами деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (сдачи в аренду, оказания услуг и от реализации товаров);
- доходы от неосновной деятельности (от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Прибыль на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и, находящихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.



События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Обменный курс

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

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2019 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Компания является арендодателем по договорам операционной аренды земельных участков, офисных и складских помещения, прочих активов (открытых площадок, контейнеров).

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Применение МСФО (IFRS) 16 не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания является арендодателем по всем договорам аренды.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и



обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, она не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.



МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Полезный срок службы инвестиционного имущества и основных средств

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

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств на конец каждой отчетной даты. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества, а также земельных участков и зданий, входящих в состав основных средств, была проведена руководством Компании на основании доступной информации о рыночных ценах на аналогичную недвижимость. При оценке ценности использования расчетные потоки денежных средств

средств определены руководством Компании на основании суждений о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения.

На основании проведенного анализа было установлено, что справедливая стоимость активов превышает ценность их использования. При это текущая стоимость активов не превышает их справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию.

Таким образом, руководство пришло к выводу, что по состоянию на отчетную дату инвестиционное имущество и основные средства Компании не обесценились.

Оценка влияния отложенного налога

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

6. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	2 067	23 652
Деньги на депозитных счетах в тенге	55 350	-
Деньги в кассе	63	40
Итого	57 480	23 692

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

23 октября 2019 года Компания подписала договор банковского вклада с АО «АТФБанк» на сумму 50 000 тысяч тенге с последующими дополнительными взносами, срок - 365 дней, ставка вознаграждения в размере 9,5% годовых.

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность покупателей	1 193	1 098
Дебиторская задолженность по аренде	7 602	11 825
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 779)	(8 059)
Задолженность по займам, выданным сотрудникам	1 300	-
Итого	4 316	4 864

В таблице ниже приводится изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Сальдо на 01 января	(8 059)	(5 724)
Восстановлено	1 309	-
Начисление резерва	(3 119)	(2 669)
Использовано	4 090	334
Сальдо на 31 декабря	(5 779)	(8 059)



8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы	168	-
Итого	168	-

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	1 361	44
Переплата по налогам	3 984	145
Прочие	131	76
Итого	5 476	265

10. Инвестиционное имущество

	(в тысячах тенге)			
	Земельные участки	Здания	Сооружения	Всего
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 147 859	300 603	284 751	2 733 213
Переведено из основных средств	-	20 313	767	21 080
Выбытие	(128 926)*	(4 306)	-	(133 232)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	2 018 933	316 610	285 518	2 621 061
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(150 042)	(37 367)	(187 409)
Амортизация за период	-	(14 907)	(13 881)	(28 788)
Амортизация поступивших основных средств	-	(9 012)	(158)	(9 170)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	4 306	-	4 306
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	(169 655)	(51 406)	(221 061)
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Переведено из основных средств	539 835	7 656	33 865	581 356
Переведено из незавершенного строительства	-	-	117 271	117 271
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 147 859	300 603	284 751	2 733 213
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	(132 356)	(16 104)	(148 460)
Амортизация за период	-	(14 528)	(6 681)	(21 209)
Амортизация поступивших основных средств	-	(3 158)	(14 582)	(17 740)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(150 042)	(37 367)	(187 409)
Остаточная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2019 года	2 018 933	146 955	234 112	2 400 000
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 147 859	150 561	247 384	2 545 804

* На основании решения общего собрания акционеров от 17 мая 2019 года Компания в отчетном периоде реализовала земельный участок общей площадью 3,0000 га в обеспечение выполнения обязательств перед держателями облигаций, в связи с частичным выкупом собственных облигаций.

Руководство Компании считает, что инвестиционное имущество на конец отчетного периода не обесценилось.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам и облигациям (Примечание 12 и Примечание 17).



11. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	41 517	7 004	8 000	5 315	61 836
Приобретено	-	-	29	-	3 235	3 264
Переведено в инвестиционное имущество	-	(21 080)	-	-	-	(21 080)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	20 437	7 033	8 000	8 550	44 020
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	(14 571)	(4 865)	(3 084)	(2 940)	(25 460)
Амортизация за период	-	(2 078)	(434)	(1 600)	(921)	(5 033)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	9 170	-	-	-	9 170
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	(7 479)	(5 299)	(4 684)	(3 861)	(21 323)
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	539 835	78 438	24 937	23 464	7 702	674 376
Модернизация	-	4 600	-	-	-	4 600
Увеличение стоимости	-	-	-	4 000	-	4 000
Приобретено	-	-	362	-	299	661
Переведено в инвестиционное имущество	(539 835)	(41 521)	-	-	-	(581 356)
Выбытие	-	-	(18 295)	(19 464)	(2 686)	(40 445)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	41 517	7 004	8 000	5 315	61 836
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	-	(28 411)	(22 232)	(19 822)	(4 613)	(75 078)
Амортизация за период	-	(3 900)	(928)	(2 670)	(1 013)	(8 511)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	17 740	18 295	19 408	2 686	58 129
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	(14 571)	(4 865)	(3 084)	(2 940)	(25 460)
Остаточная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	12 958	1 734	3 316	4 689	22 697
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	26 946	2 139	4 916	2 375	36 376

Руководство Компании считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились. Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям и займам предоставлена часть основных средств (Примечание 12 и Примечание 17).

12. Займы текущие и долгосрочные

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	долгосрочная часть	текущая часть	Итого	долгосрочная часть	текущая часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	585 185	44 500	629 685	629 185	45 500	674 685

Информация о текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, и о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

(в тысячах тенге)

Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	Задолженность на 31 декабря 2019 года		
					Всего	долгосрочная часть	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	182 204	166 704	15 500
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	447 481	418 481	29 000
Итого					629 685	585 185	44 500

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах тенге)

Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	Задолженность на 31 декабря 2018 года		
					Всего	долгосрочная часть	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	200 204	184 704	15 500
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	474 481	444 481	30 000
Итого					674 685	629 185	45 500

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

(в тысячах тенге)

	Договор залога	Залоговая стоимость
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га	№ ZNUMK406-2006/A от 24.08.2007г.	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007 г.	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007 г.	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га	№ ZNUMk406-2006 от 14.08.2006 г.	802 671
Краны козловые	№08-02-12 от 15.02.2012 г.	38 209
Краны мостовые электрические		

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - приобретение материалов, строительство объектов инвестиционного имущества.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано (начислено)	31 декабря 2019 года
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(598)	598	-
Полученная финансовая помощь	5 797	3 217	(9 014)	-	-
Текущая часть долгосрочных банковских займов	45 500	-	(45 000)	44 000	44 500
Долгосрочные банковские займы	629 185	-	-	(44 000)	585 185
Итого обязательства по финансовой деятельности	680 482	3 217	(54 612)	598	629 685

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано (начислено)	31 декабря 2018 года
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(598)	598	-
Полученная финансовая помощь	13 345	15 737	(23 285)	-	5 797
Текущая часть долгосрочных банковских займов	40 500	-	(31 500)	36 500	45 500
Долгосрочные банковские займы	665 685	-	-	(36 500)	629 185
Итого обязательства по финансовой деятельности	719 530	15 737	(55 383)	598	680 482

В информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, не включены вознаграждения по банковским займам и вознаграждения по облигациям выпущенным, так как выплаты по ним отражены в составе движения денежных средств от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.



13. Финансовые обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждение по банковским займам	270 660	279 012
Вознаграждение по облигациям выпущенным	6 799	8 005
Финансовая помощь	-	5 797
Итого	277 459	292 814

Финансовая помощь, предоставленная акционером Компании, в 2019 году полностью погашена.

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 929	9 201
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	36 671	32 498
Итого	40 600	41 699

15. Заработная плата

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	108 120	733
Резерв по неиспользованным отпускам работников	3 849	2 418
Обязательства по обязательным платежам	957	922
Итого	112 926	4 073

На основании решения общего собрания акционеров от 01 ноября 2019 года Компанией были начислены бонусы Председателю совета директоров, президенту Компании и управляющему директору на общую сумму 140 миллионов тенге.

Изменение резерва по неиспользованным отпускам:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Сальдо на 01 января	2 418	2 845
начислено	2 710	771
использовано	(1 279)	(1 198)
Сальдо на 31 декабря	3 849	2 418

16. Обязательства по налогам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Социальный налог	14 015	716
Индивидуальный подоходный налог	14 830	809
Налог на добавленную стоимость	16 633	9 170
Прочие налоги	-	3
Итого	45 478	10 698

17. Купонные облигации

11 марта 2008 года АО «Алматытемір» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	2 000 000 000 тенге
НИН	KZ2C0Y17C783
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество объявленных ценных бумаг	2 000 000 000
Количество размещенных ценных бумаг	500 000 000
Количество выкупленных ценных бумаг	236 172 118
Срок погашения	17 лет
Установленная купонная ставка	4%
Заложены активы	Да
Дата первоначального размещения	11 марта 2008 года



Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	(в тысячах тенге)	
					31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	337 873	600 373

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок. До 01 мая 2015 года выплата производится на следующих условиях:

Дата выплаты / период начисления	Размер выплачиваемого купона	Размер капитализируемого купона
01.05.2013г./ 01.05.2012г. - по 01.05.2013г.	2%	6%
01.05.2014г./ 01.05.2013г. - по 01.05.2014г.	3%	5%
01.05.2015г./ 01.05.2014г. - по 01.05.2015г.	4%	4%
01.05.2016г./ 01.05.2015г. - по 01.05.2016г.	8%	-

С 01 ноября 2016 года начисленная сумма купона выплачивается в полном объеме, без частичной капитализации, каждые шесть месяцев - 01 мая и 01 ноября, до полного погашения облигаций.

Облигации погашаются равными полугодовыми платежами, начиная с 01 мая 2020 года по 01 ноября 2024 года.

В соответствии с решением общего собрания держателей облигаций от 03.10.2018 года и 13.03.2019 года и изменения в проспект выпуска облигаций от 16.05.2019 года Компания в мае 2019 года произвела частичный выкуп собственных облигаций в количестве 204 972 918 штук на сумму 210 000 000 тенге.

В обеспечение исполнения обязательств по облигациям предоставлено имущество Компании.

18. Акционерный капитал

Выпущенный капитал

Акционерный капитал Компании сформирован в размере 141 500 тысяч тенге, размещено 5 770 212 простых акций и 59 788 привилегированных акций.

Привилегированные акции

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются, но имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Компании.

Согласно законодательству Республики Казахстан «Об Акционерных обществах», дополнительные дивиденды по привилегированным акциям не могут быть меньше суммы дивидендов, уплаченных по простым акциям.

Дивиденды

В отчетном периоде Компания объявила выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 598 тысяч тенге в размере 10 тенге в расчете на одну привилегированную акцию (2018 год - 598 тысяч тенге).

19. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доход от оказания услуг по аренде	434 433	360 597
Возмещение расходов по коммунальным услугам	6 217	2 866
Итого	440 650	363 463



20. Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Амортизация инвестиционной недвижимости	28 807	21 209
Заработная плата	1 713	550
Социальный налог и социальные отчисления	172	57
Расходы по ремонту инвестиционной недвижимости	22 346	18 955
Списание материалов	17 049	25 505
Железнодорожные услуги	4 824	2 214
Услуги по содержанию объектов	1 380	1 371
Прочие	3 024	2 134
Итого	79 315	71 995

21. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 018	8 514
Заработная плата	244 439	96 272
Резервы по отпускам	2 710	771
Социальный налог и социальные отчисления	23 032	8 856
Услуги банка	230	224
Налоги	12 469	8 323
Горюче-смазочные материалы	1 427	1 573
Списание материалов	510	480
Командировочные расходы	663	542
Услуги регистратора	1 053	766
Плата за пользование земельными участками	-	189
Услуги связи	122	120
Коммунальные услуги	4 427	3 110
Услуги по оценке	190	520
Ремонт основных средств	4 395	2 007
Аудиторские и консультационные услуги	1 810	1 899
Пеня, штрафы	740	95
Прочие	4 075	2 930
Итого	307 310	137 191

22. Доходы (расходы) по финансированию

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы при выкупе облигаций	52 500	-
Вознаграждения по депозиту	432	-
Вознаграждение по банковским займам	(64 915)	(78 011)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(37 957)	(48 030)
Итого	(49 940)	(126 041)

23. Прочие доходы (расходы)

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы от выбытия инвестиционного имущества	52 946	-
Доходы от увеличения стоимости основных средств	-	4 000
Доходы от списания сомнительных требований	5 000	-
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 309	-
Расходы от выбытия активов	-	(56)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(3 119)	(2 335)
Прочие доходы (расходы)	(166)	449
Итого	55 970	2 058



24. Экономия по подоходному налогу

В 2019 и 2018 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(2 380)	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	5 180	-
Итого экономия по подоходному налогу	2 800	-

(в тысячах тенге)

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2019 год	2018 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	60 055	30 294
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход/экономия по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(12 011)	(6 059)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	14 811	6 059
Экономия по подоходному налогу	2 800	-

(в тысячах тенге)

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2019 года приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	863 722	(887 380)	(23 658)
Дебиторская задолженность	1 612	(456)	1 156
Резерв по неиспользованным отпускам	484	286	770
Налоги	160	2 655	2 815
Убытки переносимые	4 448	(4 448)	-
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	55 802	(1 670)	54 132
Итого отложенные налоговые активы	926 228	(891 013)	35 215
Непризнанные отложенные налоговые активы	926 228	-	30 035
Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности	-	-	5 180

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года
(в тысячах тенге)			
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	866 321	(2 599)	863 722
Дебиторская задолженность	198	1 414	1 612
Резерв по неиспользованным отпускам	569	(85)	484
Налоги	134	26	160
Убытки переносимые	8 820	(4 372)	4 448
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	51 956	3 846	55 802
Итого отложенные налоговые активы	927 998	(1 770)	926 228
Непризнанные отложенные налоговые активы	927 998	-	926 228

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

На 31 декабря 2019 года Компанией признаны отложенные налоговые активы в размере 5 180 тысяч тенге, в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в следующем году налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

На 31 декабря 2018 года отложенные налоговые активы в финансовой отчетности не были признаны.

25. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, за минусом дивидендов по привилегированным акциям.

	2019 год	2018 год
(в тысячах тенге)		
Чистая прибыль	62 855	30 294
Дивиденды по привилегированным акциям	(598)	(598)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль на одну акцию (тенге)	10,79	5,15

26. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

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

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

27. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется акционером, имеющим наибольшую долю владения в капитале.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В 2019 году и 2018 году операции со связанными сторонами, компаний, находящихся под общим контролем, не проводились.

Ниже представлены основные операции с акционерами Компании на 31 декабря 2019 года:

Акционер	31 декабря 2018 года	Получено	Оплата (взаимозачет)	(в тысячах тенге) 31 декабря 2019 года
Финансовая помощь	(5 797)	(3 217)	9 014	-

Ниже представлены основные операции с акционерами Компании на 31 декабря 2018 год:

Акционер	31 декабря 2017 года	Получено	Оплата (взаимозачет)	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Финансовая помощь	(13 345)	(15 737)	23 285	(5 797)

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, включенный в статью «Заработная плата» (Примечание 21), представлен следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Заработная плата и премии	240 248	84 833
- в том числе вознаграждение членам исполнительного органа	121 910	34 970

28. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компании представлена одним операционным сегментом – это предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

Деятельность Компании происходит на территории Республики Казахстан.



29. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2018 года
Денежные средства	57 480	23 692
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 316	4 864
Общая сумма кредитного риска	61 796	28 556

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	57 417	-	63	57 480
	-	57 417	-	63	57 480

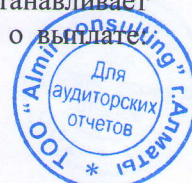
Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	23 652	-	40	23 692
	-	23 652	-	40	23 692

Риск ликвидности

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

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплатах



устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов: определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

	На 31 декабря 2019 года						(в тысячах тенге)
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	57 480	-	-	-	-	-	57 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 193	-	3 123	-	-	4 316
Итого	57 480	1 193	-	3 123	-	-	61 796
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	44 500	585 185	-	629 685
Финансовые обязательства	-	-	-	277 459	-	-	277 459
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	3 929	-	-	-	-	3 929
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	-	337 873	337 873
Итого	-	3 929	-	321 959	585 185	337 873	1 248 946
Нетто позиция	57 480	(2 736)	-	(318 836)	(585 185)	(337 873)	(1 187 150)

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2018 года						(в тысячах тенге)
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	23 692	-	-	-	-	-	23 692
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 098	-	3 766	-	-	4 864
Итого	23 692	1 098	-	3 766	-	-	28 556
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	45 500	629 185	-	674 685
Финансовые обязательства	-	-	-	292 814	-	-	292 814
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 201	-	32 498	-	-	-	41 699
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	9 201	-	32 498	338 314	629 185	600 373	1 609 571
Нетто позиция	14 491	1 098	(32 498)	(334 548)	(629 185)	(600 373)	(1 581 015)

Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями курсов обмена валют.

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

Операционный риск

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

30. Управление капиталом

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

31. События после отчетной даты

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. В связи с пандемией коронавируса особых изменений Компания в своей деятельности не претерпела. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа сотрудников была организована дистанционно. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 07 июля 2020 года.

Требования Казахстанской фондовой биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская фондовая биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2019 года был проведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета: 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;

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.

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

Количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

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.

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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.

Балансовая стоимость простой акции

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	2 495 467	2 611 151
Нематериальные активы	-	-
Итого обязательства	(1 446 401)	(1 624 342)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	1 046 077	983 820
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	181,29	170,50

Балансовая стоимость привилегированной акции

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Балансовая стоимость привилегированной акции		
Уставный капитал, привилегированные акции	2 989	2 989
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	49,99	49,99

