**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Компания Фэтон»**

***Пояснительная записка
к консолидированной финансовой
отчетности
на 31 марта 2020 года***

1. Компания и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) по состоянию на 31 марта 2020 г. Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фэтон» (далее по тексту Компания).

Компания перерегистрирована Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 декабря 2016 г. (Дата первичной регистрации 31 января 2002г.). Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 020140003328.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050009, г. Алматы, Алмалинский район, улица Курмангазы, дом 178А.

Предмет и цели деятельности

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

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

- аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- услуги образовательные, вспомогательные;
- складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна.

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

Органами управления Компании являются:

В соответствие с Уставом органами Компании являются:

Высший орган – Общее собрание участников;

Исполнительный орган – директор.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Налоги

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

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

Принцип начисления

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

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных

данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления финансовой отчетности

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

3. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков;
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

Компания не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо
 - (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от

актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Компания провела анализ кредитного риска финансовых инструментов и создала оценочный резерв под кредитные убытки. Оценка кредитного риска не привела к существенному увеличению резервов по ожидаемым кредитным убыткам, так как дебиторская задолженность Компании является несущественной, в связи с тем, что основной деятельностью Компании является аренда на условиях предоплаты.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

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 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.

Инвестиционная недвижимость

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

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

Компания измеряет все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества отражается в отчете о совокупном доходе за тот период, в котором они возникли.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

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

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

Признание и оценка основных средств

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

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

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

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

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

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического

использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	2020	2019
Здания и сооружения	10-50	10-50
Машины и оборудование	5-25	5-25
Транспортные средства	4-10	4-10
Компьютеры	2-5	2-5
Прочие	4-20	4-20

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

На конец каждого отчетного периода Компания производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Займы

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов и премий, а также комиссионных и прямых затрат по сделке, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании.

Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты

Выпущенные долговые инструменты (облигации и векселя) признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан долговой инструмент.

Остальные расходы признаются расходами периода. Для включения затрат в оценку справедливой стоимости выпускаемого долгового инструмента, Компания оценивает затраты на уровне существенности 1% и более. Расходы, понесенные Компанией ниже уровня существенности в расчет, не относятся и списываются на затраты периода.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты долговые обязательства классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные финансовые обязательства.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отдельном 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.

Прекращение признания финансовых обязательств

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 отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты включают в себя сделки «своп», форвардные контракты и фьючерсные сделки, сделки «спот» и опционы на процентные ставки, иностранную валюту, драгоценные металлы и ценные бумаги, а также любые комбинации вышеперечисленных инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в составе прибыли или убытка.

Несмотря на то, что Компания осуществляет операции с производными финансовыми инструментами в операционной деятельности, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

Доверительное управление

Учитывая, что имущество, принятое Компанией в доверительное управление, не принадлежит ей на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), Компания - доверительный управляющий (далее - управляющий) осуществляет обособленный учет доверенного имущества от собственных активов и отражает операции с данным имуществом в отдельном балансе.

Операционная аренда

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

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

Расходы будущих периодов

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

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 брутто зарплаты. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

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

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

Деятельность Компании в основном связана с предоставлением в аренду объектов инвестиционной недвижимости и оказанием сопутствующих услуг.

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

Предоставление услуг по аренде

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

Предоставление сопутствующих аренде услуг

Компания выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания прочих связанных с арендой услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от оказываемых услуг признается в течение времени, поскольку покупатель

одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Компанией своих обязанностей по договору.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Признание расходов

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

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

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

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

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

1. Денежные средства

По состоянию на 31 марта 2020 года денежные средства Компании включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	31.03.2020	31.12.2019
Денежные средства в кассе	414	414
Денежные средства на текущих банковских счетах	40 939	6 606
Итого	41 353	7 020

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 марта 2020 года отсутствуют.

2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.03.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 539 092	3 730 999
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	20	180
Резерв по кредитным убыткам	(669)	(273)
Итого	3 538 443	3 730 906

Компания провела анализ кредитного риска дебиторской задолженности и создала оценочный резерв под кредитные убытки.

3. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог на 31.03.2020 г. и 31.12.2019 г. представлен суммами авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, уплаченными соответствии с действующим налоговым законодательством в размере **84 426** тыс.тенге и **67 925** тыс.тенге соответственно.

4. Запасы

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

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Сальдо на начало отчетного периода	225 199	11 749
Приобретено	118 871	377 275
Реализовано	-	(811)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(16 869)	(155 709)
Израсходовано	<u>(2 802)</u>	<u>(7 305)</u>
Сальдо на конец отчетного периода	324 399	225 199

Компания не начисляет резерв под снижение стоимости запасов.

5. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2020 г. прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	694 957	546 496
Расходы будущих периодов	55 126	66 555
Налоговые активы	<u>21 285</u>	<u>56 535</u>
Итого	771 368	669 586

6. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2020 г., в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена предоплата в размере **452** тыс. тенге взносы в КСК на накопления по капитальному ремонту помещений. (на 31.12.2019 г. – **124 894** тыс. тенге соответственно).

7. Инвестиционная недвижимость

В нижеследующей таблице приведены объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на отчетную дату:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость на 31.12.2018 г.	1 078 603	8 185 973	9 264 576
Приобретение	23 601	2 880 436	2 904 037
Перевод из НС	-	2 643 002	2 643 002
Модернизация	-	448 906	448 906
Реализация/выбытие	(259 844)	(2 683 682)	(2 943 526)
Корректировка до справедливой стоимости	29 578	537 612	567 190
Справедливая стоимость на 31.12.2019 г.	871 938	12 012 247	12 884 185

Приобретение		124 622	124 622
Модернизация		81 649	81 649
Реализация/выбытие		-	-
Справедливая стоимость на 31.03.2020г.	871 938	12 218 518	13 090 456

8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	4 100	87 088	211 825	31 074	286 740	620 827
Поступление	0		31 239		165 641	196 880
Выбытие	-		-166 851		-155 842	-322 693
Перевод в другие группы			-451		451	0
Модернизация	-		5 893		0	5 893
Начислена амортизация на 31.12.2019 г.	-	2 761	38 320	9 804	83 872	134 757
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	4 100	84 327	43 335	21 270	213 118	366 150
Поступление	-	-	12 882	-	49 707	62 589
Выбытие	-	-	-	-	1 755	1 755
Модернизация	-	-	4 902	-	-	4 902
Начислена амортизация на 31.03.2020 г.	-	690	2 738	2 451	13 989	19 868
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.03.2020 г.	4 100	83 637	58 381	18 819	247 081	412 018

9. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	26 258
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(6 613)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	19 645
Начислена амортизация на 31.12.2019 г.	(1 746)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	17 899
Начислена амортизация на 31.03.2020 г.	(436)
Балансовая стоимость на 31.03.2020 г.	17 463

10. Прочие долгосрочные активы

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

Объект	31.03.2020	31.12.2019
Торговый центр в г. Караганда	13 470	11 639
Итого	13 470	11 639

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	86 374	130 979
Краткосрочные вознаграждения к выплате	282 056	241 909
Прочая кредиторская задолженность	6 777	345
Итого	375 207	373 233

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе обычной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

12. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников.

По состоянию на 31 марта 2020 г. размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил **5 408** тыс.тенге (на 31.12.2019 г. – **5 408** тыс.тенге).

13. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Обязательства по налогам	1 182	5 428
Краткосрочные авансы полученные	1 089 474	841 694
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 279	1 259
Итого	1 091 935	848 381

14. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства Компании по состоянию на 31.03.2020 г. представлены следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Долгосрочные обязательства	180 000	180 000
Облигации первого выпуска	4 500 000	4 500 000
Облигации второго выпуска	2 484 000	2 484 000
Облигации первого выпуска 2-ой облигационной программы	1 654 000	1 654 000
Дисконт	(212 605)	(220 671)
Итого	8 605 395	8 597 329

Долгосрочные обязательства представлены задолженностью Компании по соглашению о переводе долга по договору купли-продажи объекта недвижимости. По условиям соглашения Компания погашает задолженность в размере 450 000 тыс. тенге в течение 45 месяцев равными долями по 10 000 тыс.тенге ежемесячно.

Стоимость обязательств по состоянию на отчетную дату отражена по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования, и представлена следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Текущая часть обязательств	70 939	93 153
Долгосрочные обязательства	163 360	163 360
Итого	234 299	256 513

Долгосрочные финансовые обязательства, представлены купонными облигациями без обеспечения, номинальной стоимостью 1000 тенге. Объем выпуска облигационной программы составляет 7 500 000 тыс.тенге.

Облигационная программа разделена на два выпуска:

- Первый выпуск облигаций зарегистрирован 17.03.2017 года Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 года. По состоянию на 31 марта 2020 года выпуск размещен в полном объеме 4 500 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 13,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.
- Второй выпуск облигаций зарегистрирован 23.05.2018 года Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 года. По состоянию на 31 марта 2020 года размещено 2 484 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 11% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.
- 30 октября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию второй облигационной программы и первого выпуска облигаций в пределах второй облигационной программы. Объем выпуска второй облигационной программы составляет 3 500 000 штук, первый выпуск в рамках второй облигационной программы составляет 2 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения 7 лет, начало обращения облигаций - 20.02.2019 г. По состоянию на 31 марта 2020 года Компания разместила 1 654 000 облигаций.

Выплата вознаграждения осуществляется 2 раза в год с даты начала обращения облигаций. Облигации Компании включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная».

Затраты по выпуску долговых инструментов не включены в оценку справедливой стоимости облигаций, так как составили менее 1% от стоимости и отнесены на расходы периода в соответствии с положениями Учетной политики.

15. Отложенное налоговое обязательство

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете, за год завершившийся 31 декабря 2019 г., рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **1 284 082** тыс. тенге.

16. Капитал

Капитал Компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал Компании составляет **700 082** тыс.тенге.

По состоянию на 31 марта 2020 г. капитал Компании представлен следующим образом:

	31.03.2020	31.12.2019
Уставный капитал	700 082	700 082
Нераспределенная прибыль	6 160 800	6 203 735
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании	6 860 882	6 903 817
Доля неконтролирующего меньшинства	-	-
Всего капитал	6 860 882	6 903 817

По состоянию на 31 марта 2020 г. Участниками Компании являются - Ким Эдуард Виссарионович, владеющий 80%-ной долей участия и Исмаилов Ренат Рафикович, владеющий 20 % -ной долей, оба участника граждане РК.

По состоянию на 31 марта 2020 г. Уставный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

17. Выручка

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

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Доход от операционной аренды	475 219	437 373
<i>В том числе по доверительному управлению</i>	268	268
Итого	475 219	437 373

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Фонд оплаты труда	14 173	16 203
Налоги и отчисления	47 323	34 305
<i>Амортизация</i>	17 247	14 350
Аренда помещений	48 384	46 254
Оценка имущества	800	1 223
Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта)	5 093	5 554
Абонентская плата за телефон и межгород	143	1 653
Текущий ремонт помещений и прочих ОС	33 508	1 384
Материалы, хоз. и канцтовары	521	817
Прочие эксплуатационные расходы	3 180	2 810
Коммунальные расходы	41 340	38 729
Уборка помещений	2 576	2 584
Вывоз мусора	1 265	1 187
Страхование	1 893	2 366
Прочие	1 531	2 219
Итого	218 977	171 638

19. Административные расходы

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Амортизация	3 057	3 010
Ремонт	2 000	81
Заработная плата	11 569	13 784
Налоги, сборы, платежи в бюджет	1 474	7 690
Материалы, хоз., канц. товары	150	34
Услуги банка	86	120
Страхование	265	419
Командировочные расходы	62	62
Услуги связи	31	29
ГСМ	88	140
Прочие эксплуатационные расходы	2	2
Прочие	2 907	2 967
Итого	21 691	28 338

20. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
-------------------	-------------------

Расходы по выбытию активов	1 904	50
Расходы по курсовой разнице	-	12
Расходы по конвертации	-	252
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	557	6 493
Страхование	204	-
Всего	2 665	6 807

21. Прочие доходы

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

	31.03.2020	31.03.2019
Доходы по эксплуатации помещений	2 182	2 387
Положительная курсовая разница	-	23
Доход от выбытия активов	1 715	50
Доход от восстановления ранее созданного резерва по сомнительным долгам	162	259
Итого	4 059	2 719

22. Доходы по финансированию

По состоянию на 31 марта 2020г., Группой получены доходы по вознаграждениям по банковским вкладам в размере 96 тыс. тенге. (38 тыс. тенге на 31 марта 2019г.).

23. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию составили 278 976 тыс. тенге на 31 марта 2020г. (198 629 тыс. тенге на 31 марта 2019г.) и включают в себя начисленное вознаграждение по купонным облигациям и амортизацию дисконта по долгосрочным обязательствам.

	31.03.2020	31.03.2019
Купонное вознаграждение по облигациям	263 124	181 267
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	15 852	17 362
Итого	278 976	198 629

24. Доверительное управление

С 09 сентября 2015 г. Компания является доверительным управляющим в соответствии с «Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: город Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г., сроком действия до 08 сентября 2025 г.

В соответствии с условиями Договоров доверительного управления Компания вправе на возмещение необходимых расходов, произведенных при доверительном управлении государственным имуществом, в порядке, установленном бюджетным законодательством РК и Договорами доверительного управления имуществом, вознаграждение доверительному управляющему не предусмотрено.

Руководством Группы принято решение не требовать возмещения произведенных расходов при доверительном управлении государственным имуществом, в связи с чем расходы, связанные с доверительным управлением Группа признает в составе собственных расходов.

Убытки в связи с выполнением Договоров доверительного управления по состоянию на 31 марта 2020г. и 31 марта 2019г. составили:

	31.03.2020	31.03.2019
Доход от операционной аренды по доверительному управлению	268	268
Себестоимость услуг по доверительному управлению	(2 149)	(2 473)
Чистый убыток по доверительному управлению	(1 881)	(2 205)