

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К промежуточной финансовой
отчетности за период, закончившийся
31 декабря 2023 г.*

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года, свидетельство о государственной перерегистрации № 4802-1910-АО от 04 августа 2003г., выданное Министерством Юстиции города Алматы.

Основными видами деятельности Компании являются:

- проведение торгово-закупочных и заготовительных операций;
- предоставление услуг хранения товаров, в том числе на складе временного хранения;
- арендные, субарендные и лизинговые операции.

Адрес Компании - Республика Казахстан, город Алматы, проспект Сүйінбай дом 481/3 .

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Последствия пандемии COVID-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2021 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес-организации в широком спектре отраслей.

Компания продолжает управлять ситуацией в связи с пандемией COVID-19 и реагировать на нее, а также внедрила превентивные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и усилению изоляции, и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 есть неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут затронуты. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

Принцип соответствия

Данная промежуточная отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости и некоторых финансовых инструментов. Финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), все суммы округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они являются существенными.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Следующие новые и пересмотренные стандарты, вступили в силу 1 января 2021 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»;

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»; МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.» - не применимы к Компании.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы

представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению», МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости» не применимы к Компании.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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 финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Валюта представления финансовой отчетности

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по

валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета монетарных статей, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

Согласно выбранной бизнес-модели и характеристик денежных потоков финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков. Бизнес модель определяется руководством Компании; и
- договорные потоки денежных средств представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на сберегательных счетах со сроком до 90 дней и денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Впоследствии данный актив оценивается по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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 по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё 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, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, который определяется как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить. Недополучение денежных средств затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

При оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания признает в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Финансовые обязательства

Признание и оценка

Финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В состав финансовых обязательств Компании входит кредиторская задолженность, обязательства по облигациям и обязательство по привилегированным акциям.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачёты, и их чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых расходов на продажу.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	50
Сооружения	20
Машины и оборудования	10
Офисное оборудование	5 – 7
Транспортные средства	5

Земля не подлежит износу.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Предполагаемые сроки полезной службы, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, прироста капитала или для той и другой цели одновременно (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Переоценка проводится регулярно с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в доходы или расходы за период, в котором имущество списывается.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя процентные и другие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2021 году (2020 год: 10%) в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Компания платит Социальный налог в государственный бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по фиксированной ставке в размере 9.5% от заработной платы (2020 год: 9.5%). Компания также удерживает индивидуальный подоходный налог с заработной платы своих работников по фиксированной ставке 10% и выплачивает в государственный бюджет Республики Казахстан (2020 год: 10%).

Аренда

Компания оценивает является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания определяет, что договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания использует упрощения практического характера и применяет освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев и где базовый актив имеет низкую стоимость.

Компания определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Компания считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Компания определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Компании в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно

меньше 12 месяцев), когда Компания имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Компании о продлении аренды, Компания определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (меньше 12 месяцев).

Актив в форме права пользования

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются в случае изменения оценки обязательств по аренде.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

В отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Расходы будущих периодов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями от предоставления арендных, торгово-закупочных и заготовительных услуг, услуг хранения признается в определенный момент времени, когда Компания выполняет свои обязательства по договору в соответствующем периоде. Данные услуги продаются либо по отдельности, имея каждые свои установленные цены в договорах с покупателями, либо предоставляются вместе. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования.

Доходы от продажи товарно-материальных запасов

Компания получает доходы от сдачи металлолома и макулатуры, образующиеся в результате основной операционной деятельности Компании. Доходы от продажи товарно-материальных запасов признаются в

определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Цена определяется за единицу веса утилизированного металлолома или макулатуры.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций, отражаются как вычеты из капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании. Привилегированные акции классифицируются как обязательство, когда дивиденды по привилегированным акциям являются гарантированными и кумулятивными и выплачиваются независимо от решения акционеров и прибыльности Компании в течение неопределенного срока.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость:			
На 31 декабря 2022 года	342 033	6 119 344	6 461 377
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Корректировка до справедливой стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2023 года.	342 033	6 119 344	6 461 377

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	13 510 519	7 203 611
	13 510 519	7 203 611

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Нематериальные активы	292	354
	292	354

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные на оказание услуг	49 915	363 808
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1 906 404	1 932 404
	1 956 319	2 296 212

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	767	902
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	0	1 000
Денежные средства в кассе	140	80
Минус: убытки от обесценения	(12)	(11)
	895	1 971

Движение от убытков от обесценения представлено следующим образом:

Тыс. тенге	
На 31.12.2022 года	(11)
Восстановлено	1
Начислено	(2)
На 31 декабря 2023 года	(12)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	39 330	15 352
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	488	7 626
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(3 376)	(1 338)
	36 442	21 640

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность выражена в тыс. тенге.

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2022 года	(1 338)
Восстановлено	0
Начислено	(3 376)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(3 376)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Сырье и материалы	56 407	58 383
	56 407	58 383

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Задолженность по претензиям	0	0
Расходы будущих периодов	12 460	11 481
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 453	3 567
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	52 834	53 319
Минус: ожидаемые кредитные убытки		(1 338)
	67 747	67 029

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам	23 816	10 259
Кредиторская задолженность третьим сторонам	2 926 158	58 217
Краткосрочная задолженность по оплате труда	920	10 868
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	504	60
Краткосрочные вознаграждения к выплате	278 627	86 042
Обязательства по налогам	26 381	14 220
Обязательства по другим обязательным добровольным платежам	8 843	11 525
Обязательства по привилегированным акциям	119 900	1 090
Обязательства по облигациям	200 253	200 254
Прочие краткосрочные обязательства	2 602 272	262 647
	6 187 674	655 182

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Обязательства по облигациям по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Долгосрочные обязательства	5 342 600	5 342 600
Краткосрочные обязательства по облигациям	200 253	200 253
	5 542 853	5 542 853

За 12 месяцев 2023 года была произведена выплата купонного вознаграждения в размере 560 973 000 тенге.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300 000	60 000	300 000	60 000
Размещенные и оплаченные	214 506	42 901	214 506	42 901
Привилегированные акции				
Объявленные	75 000	15 000	75 000	15 000
Размещенные и оплаченные	54 500	10 900	54 500	10 900
Итого размещенные и оплаченные	269 006	53 801	269 006	53 801

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9 810 тыс. тенге на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 9 810 тыс. тенге).

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 30.09.2022 года
Выручка от операционной аренды	2 111 085	1 766 829
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	211 800	160 739
Выручка от оказания услуг СВХ	40 589	71 226
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	330	(893)
	2 363 804	1 997 901

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Амортизация основных средств и нематериальных активов	277 264	406 960
Аренда складов и транспортных средств	77 877	162 708
Коммунальные расходы	10 265	6 858
Материальные затраты	72 141	99 898
Налоги, отчисления, платежи в бюджет	176 726	173 340
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	56 417	38 238
Прочие затраты	4 434	6 080
Расходы по заработной плате	494 290	530 871
Ремонтные услуги	77 134	56 737
Страхование	21 892	19 198
Услуги ж/д тупиков и СВХ	18 564	31 831
Услуги связи	6 507	6 261
Себестоимость реализации товаров	(329)	(2 982)
Командировочные расходы	5 434	4 328
	1 298 608	1 540 326

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35 467	29 978
Аренда складов и транспортных средств	1 137	4 175
Аудиторские и консультационные услуги	7 104	26 346
Командировочные расходы	3 876	1 752
Коммунальные услуги	1 060	886
Материальные затраты	2 098	2 531
Налоги, платежи в бюджет	26 407	30 358
Охрана и противопожарная безопасность	6 000	3 857
Прочие затраты	24 861	16 304
Расходы по заработной плате	241 347	210 176
Страхование	221	130
Ремонтные работы	382	7 240
Услуги банка	40 129	83
Услуги связи	1 661	1 262
	391 752	335 078

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Доходы от выбытия долгосрочных активов	2 615	271
Доходы от государственных субсидий	612 500	
Прочие доходы	119 136	3 491
	734 251	3 762

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Доходы по вознаграждениям	901 111	56
	901 111	56

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Начисленное вознаграждение	1 163 265	560 973
Прочие расходы на финансирование	274 096	12 753
	1 437 361	573 726

21. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV/NOCS$, где

- BVCS (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV (net assets 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:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

- TA (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA (intangible assets) – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
- TL (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Ниже в таблице приводится информация, которая использована в расчетах балансовой стоимости акции:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	23 896 096	16 541 608
Минус: нематериальные активы	(292)	(354)
Минус: итого обязательства	(20 166 909)	(13 454 209)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	9 810	9 810
Чистые активы для простых акций	3 738 705	3 096 855
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Балансовая стоимость простой акции, тенге	17 429,37	14 437,15

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.


Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	641 788	244 902
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию (тенге)	2 992	1 142

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К моменту составления промежуточной финансовой отчетности в Обществе не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности, а также раскрытия после отчетной даты.




Рахимова Л.Б.
Главный бухгалтер