

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К финансовой отчетности по состоянию
на 30 июня 2019г.*

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

Промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»).

Принципы подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением 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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т. е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

(а) Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Продажа товаров представляет собой единственную обязанность к исполнению.

(б) Оказание услуг

Компания оказывает услуги по аренде складских помещений. В рамках договора по аренде Компания оказывает погрузо-разгрузочные услуги в отношении товаров, складываемых в данных помещениях. Эти услуги включаются в комплексный пакет вместе с продажей услуг по аренде складских помещений. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами. Компания признает выручку от оказания услуг в определённый момент времени, когда Компания выполняет свои обязательства по договору.

(в) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. Однако время от времени Компания также получает от покупателей долгосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

В то же время Компания заключает договора аренды с условием предоплаты более чем один год. Компания, основываясь на продолжительности периода времени между моментом предварительной оплаты покупателем услуг по аренде и фактическим оказанием услуг, а также преобладающих процентных ставках на рынке, пришла к заключению, что договоры, по которым покупатель осуществляет оплату авансом более чем один год, содержат значительный компонент финансирования, который учитывается в составе обязательств по договору с покупателями.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Классификация и оценка

Новые требования меняют классификацию и оценку финансовых активов и почти не меняют существующий порядок первоначального признания и прекращения признания всех финансовых инструментов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые активы классифицируются и оцениваются следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Согласно МСФО (IFRS) 9 Компания классифицирует торговую дебиторскую задолженность, денежные средства как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, поскольку данные финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансового актива для получения предусмотренных договором денежных потоков в сроки, оговоренные договором, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга.

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит существенного компонента финансирования.

Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСБУ (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение денежных средств затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. 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.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства и активы как долгосрочные.

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.

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 справедливая стоимость 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:

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.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства 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.

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 Компания входит кредиторская задолженность 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.

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). С «01» января 2019г., Компания учитывает объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

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.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего 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.

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с

лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

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.

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.

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2017 года	5 273	819 626	824 899
Поступления	123 839	904 559	1 028 398
Модернизация	-	219 106	219 106
Выбытия	(3 503)	(1 038 732)	(1 042 235)
На 31 декабря 2018 года	125 609	904 559	1 030 168
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 30 июня 2019 года	125 609	904 559	1 030 168
Накопленный износ:			
На 31 декабря 2017 года	-	(137 086)	(137 086)

Начисленный износ за год	-	(18 516)	(18 516)
Износ по выбытиям	-	155 602	155 602
На 31 декабря 2018 года	-	-	-
Начисленный износ за год	-	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-
На 30 июня 2019 года	-	-	-
Чистая балансовая стоимость:			
На 30 июня 2019 года	125 609	904 559	1 030 168
На 31 декабря 2018 года	125 609	904 559	1 030 168

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы представлено следующим образом:

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Итого
Стоимость на 01.01.2018 г.	47 910	651 275	235 957	1 226 175	189 398	2 350 715
Поступление	-	6 505	43 814	476 223	84 479	611 021
Выбытие	-	(674)	(40 508)	(79 246)	(150 940)	(271 368)
Стоимость на 31.12.2018 г.	47 910	657 106	239 263	1 623 152	122 937	2 690 368
Поступление	-	-	-	154 936	3 688	158 624
Модернизация	-	1 570	1 777	-	-	3 347
Выбытие	-	-	(7 306)	(11 646)	(2 609)	(21 561)
Стоимость на 30.06.2019г.	47 910	658 676	233 734	1 766 442	124 016	2 830 778
Накопленная амортизация на 01.01.2018г.	-	100 431	126 563	582 673	77 187	886 854
Начислено за период	-	16 369	24 466	213 712	39 038	293 585
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(101)	(35 811)	(67 156)	(51 355)	(154 423)
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-	116 699	115 218	729 229	64 870	1 026 016
Начислено за период	-	8 228	11 770	128 735	9 074	157 807
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	(1 461)	(11 246)	(1 682)	(14 389)
Накопленная амортизация на 30.06.2019г.	-	124 927	125 527	846 718	72 262	1 169 434
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	47 910	540 407	124 045	893 923	58 067	1 664 352
Балансовая стоимость на 30.06.2019г.	47 910	533 749	108 207	919 724	51 754	1 661 344

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Авансы, выданные третьим сторонам на оказание услуг	177 102	24 741
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы	136 661	22 544
	313 763	47 285
В том числе:		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	303 409	37 471
Авансы выданные краткосрочные	10 354	9 814
	313 763	47 285

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Нематериальные активы	335	398
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	88 924	
	89 259	398

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Денежные средства на текущих банковских счетах	243	901
Денежные средства в кассе	1 031	624
	1 274	1 525

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2 567	5 702
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3 251	1 097
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(390)	(272)
	5 428	6 527

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тыс. тенге	
Сальдо на 01 января 2019г.	(272)
Доходы от восстановления убытка/расходы по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	(118)
Сальдо на 30 июня 2019г.	(390)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Сырье и материалы	23 197	24 017
	23 197	24 017

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Расходы будущих периодов	8 268	8 017
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	393	675
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	442	442
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(442)	(442)
	8 661	8 692

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Кредиторская задолженность связанным сторонам	204 797	238 560
Кредиторская задолженность третьим сторонам	12 936	31 929
Прочая задолженность	7 935	4 894
	225 668	275 383

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	223 910	436 552
	223 910	436 552

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансовыми платежами связанной стороны, АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), по договору аренды складских помещений.

14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников. По состоянию на 30 июня 2019 года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил 21 867 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – 21 867 тыс. тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	На конец периода	На начало периода
Индивидуальный подоходный налог	2 849	3 166
Налог на добавленную стоимость	21 182	2 865
Социальный налог	2 575	2 453
Прочие налоги	61	1 152
	26 667	9 636

16. 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 2018 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **143 884** тыс. тенге.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019		31 декабря 2018	
	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

Привилегированные акции, выпущенные Компанией, не предоставляют акционерам право на участие в управлении Компании, за исключением некоторых случаев. Привилегированные акции дают ее владельцам преимущественное право перед держателями простых акций, на получение дивидендов. Дивиденды выплачиваются один раз в год не позднее девяноста дней после даты составления списка акционеров, имеющих право на получение дивидендов, при наличии сведений об актуальных реквизитах акционеров в системе реестров держателей акций общества.

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9 810 тыс. тенге на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 9 810 тыс. тенге).

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Выручка от операционной аренды	651 451	569 472
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	77 714	59 269
Выручка от оказания услуг СВХ	75 570	50 792
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	11 460	26 777
Выручка от прочих операционных услуг	322,00	134,00

816 517

706 444

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

в тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	148 009	142 463
Аренда складов и транспортных средств	27 171	9 274
Коммунальные расходы	1 520	2 041
Материальные затраты	45 001	42 836
Налоги	33 903	23 771
Отчисления от заработной платы	10 895	8 106
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	18 661	18 898
Прочие затраты	1 080	1 092
Расходы по заработной плате	241 267	160 507
Ремонтные услуги	16 593	15 500
Страхование	7 697	7 338
Услуги ж/д тупиков и СВХ	23 480	17 037
Услуги связи	2 582	2 297
Итого	577 859	451 160

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Амортизация	9 863	9 815
Аудиторские и консультационные услуги	26 841	2 411
Командировочные расходы	2 246	84
Коммунальные услуги	596	866
Материальная помощь	170	339
Материальные затраты	1 333	3 975
Налоги и платежи в бюджет	5 478	8 622
Отчисления от заработной платы	2 190	1 933
Охрана и противопожарная безопасность	1 929	1 929
Прочие затраты	3 877	2 096
Расходы по заработной плате	52 362	68 293
Страхование	84	89
Текущий ремонт основных средств	1 085	81
Услуги банка	438	550
Услуги связи	479	448
Итого	108 971	101 531

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Доходы от выбытия долгосрочных активов	7 889	0
Доходы от курсовой разницы		25

Прочие доходы	2 293	3 135
	10 182	3 160

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Расходы по курсовой разнице	12	0
Расходы от выбытия долгосрочных активов	0	883
Итого	12	883

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	30 июня 2019г.	30 июня 2018г.
Проценты по финансовому лизингу	0	123
	0	123

24. 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 asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

На 30.06.2019г. балансовая стоимость простой акции равна $((3\ 162\ 923 - 335 - 997\ 867 - 153\ 694 - 10\ 900) / 214\ 506 * 1\ 000 = 9\ 324,34$ тенге

На 31.12.2018г. балансовая стоимость простой акции равна $((2\ 784\ 107 - 398 - 758\ 790 - 153\ 694 - 10\ 900) / 214\ 506 * 1\ 000 = 8\ 672,60$ тенге

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	30 июня 2019	30 июня 2018
--------------	--------------	--------------

Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	139 739	155 907
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию	651,45	726,82




 Шмелевская Е.Е.
 Главный бухгалтер