

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К промежуточной финансовой
отчетности за шестимесячный период,
закончившийся
30 июня 2020г.*

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

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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.

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 удерживание 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 Компания входит кредиторская задолженность, обязательства по облигациям и обязательство по привилегированным акциям.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оценивается 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 взаимозачеты, 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 займам

Затраты по займам, 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 займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам 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 2020 году (2019 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 (2019 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 (2019 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.

3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость:			
На 31 декабря 2018г.	125 609	904 559	1 030 168
Поступления	259 844	2 723 683	2 983 527
Корректировка до справедливой стоимости	66 458	(10 805)	55 653
На 31 декабря 2019г.	451 911	3 617 437	4 069 348
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 30 июня 2020г.	451 911	3 617 437	4 069 348

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы представлено следующим образом:

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное производство	Офисное оборудование	Итого
Стоимость на 31.12.2018г.	47 910	657 106	239 263	1 623 152	-	122 937	2 690 368
Поступление	-	-	399 905	416 274	1 288 121	63 182	2 167 482
Затраты по займам	-	-	-	-	24 731	-	24 731
Внутренние перемещения	-	46 090	3 960	3 120	(53 170)	-	-
Выбытие	-	(15 181)	(92 187)	(19 866)	-	(3 809)	(131 043)
Стоимость на 31.12.2019г.	47 910	688 015	550 941	2 022 680	1 259 682	182 310	4 751 538
Поступление	-	-	97 294	611	365 461	12 236	475 602
Затраты по займам	-	-	-	-	61 673	-	61 673
Внутренние перемещения	-	-	116 629	-	(116 629)	-	-
Выбытие	-	-	-	(28 562)	-	(51)	(28 613)
Стоимость на 30.06.2020г.	47 910	688 015	764 864	1 994 729	1 570 187	194 495	5 260 200
Накопленная амортизация на 31.12.2018г.	-	116 699	115 218	729 229	-	64 870	1 026 016
Начислено за период	-	16 728	23 501	270 328	-	18 482	329 039
Списано по амортизации	-	(3 446)	(66 668)	(13 284)	-	(2 610)	(86 008)

выбывшим основным							
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	-	129 981	72 051	986 273	-	80 742	1 269 047
Начислено за период	-	9 497	33 070	165 106	-	14 927	222 600
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-	(27 809)	-	(43)	(27 852)
Накопленная амортизация на 30.06.2020г.	-	139 478	105 121	1 123 570	-	95 626	1 463 795
Балансовая стоимость на 31.12.2019г.	47 910	558 034	478 890	1 036 407	1 259 682	101 568	3 482 491
Балансовая стоимость на 30.06.2020г.	47 910	548 537	659 743	871 159	1 570 187	98 869	3 796 405

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные за долгосрочные активы	187 519	321 970
Авансы выданные краткосрочные	1 932 507	7 837
	2 120 026	329 807

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	290 992	2 626
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	1 176	89 721
Денежные средства в кассе	572	842
Минус: убытки от обесценения	(1 815)	(576)
	290 925	92 613

Движение от убытков от обесценения представлено следующим образом:

Тыс. тенге	
На 31.12.2019г.	576
Восстановлено	(562)
Начислено	1 801
На 30 июня 2020г.	1 815

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	387 087	99 489
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1 328	2 041
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(433)	(972)
	387 982	100 558

По состоянию на 30 июня 2020г. и 31 декабря 2019 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тыс. тенге	
Сальдо на 31 декабря 2019г.	972
Восстановлено	(198)
Внутреннее перемещение	(862)
Начислено	521
Сальдо на 30 июня 2020г.	433

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Сырье и материалы	23 756	26 854
	23 756	26 854

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Задолженность по претензиям	-	7 824
Расходы будущих периодов	9 335	7 389
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 325	135
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 304	442
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(1 304)	(442)
	12 660	15 348

Движение ожидаемых кредитных убытков представлено следующим образом:

Тыс. тенге	
Сальдо на 31 декабря 2019г.	442
Внутреннее перемещение	862
Сальдо на 30 июня 2020г.	1 304

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Кредиторская задолженность связанным сторонам	3 497 200	3 718 157
Кредиторская задолженность третьим сторонам	18 808	15 676
Краткосрочные вознаграждения к выплате	6 924	
Прочая задолженность	2 339	3 808
	3 525 271	3 737 641

11. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников. По состоянию на 30 июня 2020г. года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил 23 890 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года – 23 890 тыс. тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

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

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог	1 758	2 639
Социальный налог	1 500	2 288
Налог на имущество	-	3 142
Прочие налоги	44	289
	3 302	8 358

13. 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 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **221 016** тыс. тенге.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ.

Обязательства по облигациям по состоянию на 30.06.2020г. и 31.12.2019г. представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2020	2019
Долгосрочная часть	2 518 000	2 375 000
Краткосрочная часть	119 710	112 912
	2 637 710	2 487 912

В период с 18 июля 2019г. по 14 января 2020г., Компания выпустила в обращение на Казахстанской фондовой бирже 2 518 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 тенге.

Купонное вознаграждение, рассчитываемое по ставке 10,5% годовых, подлежит погашению дважды в год. Срок обращения облигаций – 6 лет.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2020		31 декабря 2019	
	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 2020г. (на 31 декабря 2019 года: 9 810 тыс. тенге).

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Выручка от операционной аренды	862 829	686 293
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	78 936	77 714
Выручка от оказания услуг СВХ	57 301	75 570
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	3 283	11 460
Прочие доходы		322
	1 002 349	851 359

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	213 511	147 133
Аренда складов и транспортных средств	21 962	27 171
Коммунальные расходы	5 434	1 520
Материальные затраты	32 230	45 038
Налоги	42 736	33 920
Отчисления от заработной платы	13 835	10 905
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	18 365	18 661
Прочие затраты	358	1 080
Расходы по заработной плате	168 454	193 980
Ремонтные услуги	11 774	16 555
Страхование	8 102	7 697
Услуги ж/д тупиков и СВХ	17 743	23 480
Услуги связи	2 810	2 582
Итого	557 314	529 722

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Амортизация	9 147	9 863
Аудиторские и консультационные услуги	21 579	26 841
Командировочные расходы	671	2 246
Коммунальные услуги	848	596
Материальная помощь	510	170
Материальные затраты	598	1 499
Налоги и платежи в бюджет	1 190	5 496
Отчисления от заработной платы	4 151	2 180
Охрана и противопожарная безопасность	1 929	1 929
Прочие затраты	3 669	3 877

Расходы по заработной плате	39 666	99 869
Страхование	106	84
Текущий ремонт основных средств	149	919
Услуги банка	367	438
Услуги связи	501	479
Итого	85 081	156 486

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Доходы от выбытия долгосрочных активов	16 604	7 889
Доходы от курсовой разницы	231	
Прочие доходы	1 241	2 294
	18 076	10 183

20. ДОХОДЫ/УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Доходы от восстановления убытка по обесценению краткосрочных активов	760	24
Ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным активам	(2 323)	(142)
	(1 563)	(118)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Вознаграждение по банковским депозитам	198	-
	198	0

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Начисленное вознаграждение по купонным облигациям	69 981	-
Начисленное вознаграждение по займам	26 820	-
	96 801	-

23. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV/NOCS, \text{ где}$$

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

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA (intangible assets) – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, 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	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	11 200 034	8 670 900
Минус: нематериальные активы	(211)	(271)
Минус: итого обязательства	(8 748 072)	(6 498 802)
Минус: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	9 810	9 810
Чистые активы для простых акций	2 461 561	2 181 637
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Балансовая стоимость простой акции, тенге	11 475,49	10 170,52

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 01.01.2020 по 30.06.2020г.	За период с 01.01.2019 по 30.06.2019г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	279 864	175 204
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию (тенге)	1 304,69	816,78



Шмелевская Е.Е.
Главный бухгалтер