

АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-36

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

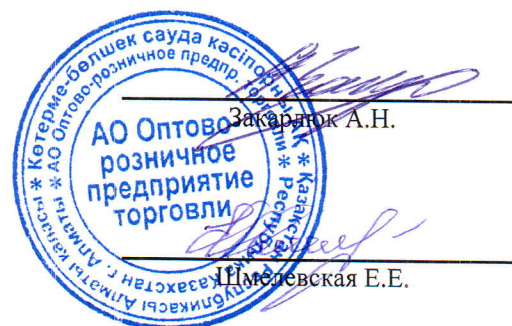
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 3 июня 2020 года.

Президент

Главный бухгалтер



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Оптово-Розничное Предприятие Торговли»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Оптово-Розничное Предприятие торговли» (далее - «Компания») состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Татьяна Гугова
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000314 от 23 декабря 1996 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

3 июня 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	4,069,348	1,030,168
Основные средства	6	3,482,491	1,664,352
Авансы выданные	7	321,970	37,471
Нематериальные активы		271	398
Итого долгосрочные активы		7,874,080	2,732,389
Краткосрочные активы			
Денежные средства	8	92,613	1,525
Торговая дебиторская задолженность	9	100,558	6,527
Товарно-материальные запасы	10	26,854	24,017
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		61,143	–
НДС к возмещению		492,230	–
Текущие налоговые активы		237	1,143
Авансы выданные	7	7,837	9,814
Прочие краткосрочные активы	11	15,348	8,692
Итого краткосрочные активы		796,820	51,718
ИТОГО АКТИВЫ		8,670,900	2,784,107
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	53,801	53,801
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	17	(9,810)	(9,810)
Эмиссионный доход		3,182	3,182
Нераспределённая прибыль		2,124,925	1,824,450
ИТОГО КАПИТАЛ		2,172,098	1,871,623
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по привилегированным акциям	17	9,810	9,810
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	25	221,016	143,884
Обязательства по облигациям	12	2,375,000	–
Итого долгосрочные обязательства		2,605,826	153,694
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	3,737,641	275,383
Вознаграждения работникам		3,492	4,667
Обязательство по привилегированным акциям	17	1,090	1,542
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		–	3,105
Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам	16	8,358	9,636
Обязательство по договорам с покупателями	14	–	436,552
Резервы	15	23,890	21,867
Обязательства по облигациям	12	112,912	–
Прочие краткосрочные обязательства		5,593	6,038
Итого краткосрочные обязательства		3,892,976	758,790
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,498,802	912,484
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,670,900	2,784,107

Примечания на страницах 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

3 июня 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Закариюк А.Н.

Шмедевская Е.Е.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год*
Выручка по договорам с покупателями	18	1,764,175	1,438,987
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	19	(1,091,202)	(908,965)
Валовой доход		672,973	530,022
Административные расходы	20	(305,902)	(231,264)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5	55,653	-
Прочие доходы	21	41,588	6,100
Прочие расходы	22	(32,818)	(70,025)
Убытки от обесценения финансовых активов	8, 9, 11	(1,276)	(714)
Финансовые расходы	23	(60,312)	(5,142)
Финансовые доходы	24	7,701	22,632
Прибыль до налогообложения		377,607	251,609
Расходы по корпоративному подоходному налогу	25	(77,132)	(46,295)
Прибыль за год		300,475	205,314
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный годовой доход		300,475	205,314
Прибыль на акцию, тенге	26	1,400.78	957.15

* Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2018 год в связи с реклассификациями (Примечание 3).

Примечания на страницах 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

3 июня 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Закхаров А.Н.

Шмелевская Е.Е.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018		43,600	(624)	3,182	1,619,136	1,665,294
Прибыль за год		-	-	-	205,314	205,314
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	205,314	205,314
Выпуск акционерного капитала	17	10,201	(9,186)	-	-	1,015
На 31 декабря 2018 года		53,801	(9,810)	3,182	1,824,450	1,871,623
Прибыль за год		-	-	-	300,475	300,475
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	300,475	300,475
На 31 декабря 2019 года		53,801	(9,810)	3,182	2,124,925	2,172,098

Примечания на страницах 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент



Закардинок А.Н.

Главный бухгалтер

Щемяевская Е.Е.

3 июня 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств:			
Реализация товаров и услуг		1,486,594	1,504,861
Авансы полученные		–	273,252
Прочие поступления		566	621
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(443,782)	(322,867)
Выплаты по вознаграждениям работников		(630,865)	(536,198)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(64,148)	(45,415)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(116,801)	(142,030)
Прочие выплаты		(34,801)	(10,741)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		196,763	721,483
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от продажи основных средств		6,506	29,520
Поступления вознаграждения по депозиту	8	8,262	–
Приобретения основных средств		(2,008,229)	(473,836)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		(321,970)	(37,471)
Приобретение инвестиционной недвижимости		(189,885)	(238,822)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2,505,316)	(720,609)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по облигациям	12	2,375,000	–
Получение премии по облигациям	12	26,759	–
Вознаграждения по финансовой аренде		–	(95)
Выплата дивидендов	17	(1,542)	(33)
Взнос в капитал	17	–	10,201
Погашение обязательств по финансовой аренде		–	(10,744)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности		2,400,217	(671)
Чистое увеличение денежных средств		91,664	43
Денежные средства на начало года	8	1,525	1,482
Убыток от обесценения денежных средств	8	(576)	–
Денежные средства на конец года	8	92,613	1,525

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания приобрела у связанной стороны инвестиционную недвижимость на сумму 2,983,526 тыс. тенге и основные средства на сумму 331,792 тыс. тенге, оплата за которые по состоянию на 31 декабря 2019 года не была произведена (2018 год: ноль тенге). Кроме того, в течение 2019 года Компания произвела взаимозачет кредиторской задолженности на сумму 45,467 тыс. тенге с торговой дебиторской задолженностью (2018 год: ноль тенге).

Примечания на страницах 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

3 июня 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия В, № 0391075. 4 августа 2003 года Компания прошла перерегистрацию, свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО, выданное Министерством Юстиции города Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегирован ные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегированн ые акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	–	79.74	–
Ким Ирина Алексеевна	–	15.99	–	15.99
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	–	4.27	–	4.27

Частная компания с ограниченной ответственностью TD Retail B.V., находящаяся по адресу Нидерланды, 1077ZX Амстердам, Стравинскилаан 1353, зарегистрирована в коммерческом реестре Торговой палаты Зейдвест Нидерланд 28 сентября 2012 года № 56130988. Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо – г-н Ким Эдуард Виссарионович, гражданин Республики Казахстан.

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.

Среднесписочная численность работников за 2019 год и 2018 год составила 260 и 246 человек, соответственно.

Адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Суюнбая 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 долевых 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная среда (продолжение)

В начале 2020 года мировой рынок столкнулся с неопределенностью, вызванной вспышкой коронавирусной инфекции. Наряду с другими факторами, пандемия коронавирусной инфекции привела к снижению фондовых индексов, а также привело к снижению курса казахстанского тенге к доллару США. Кроме того, с 16 марта 2020 года в связи со вспышкой коронавирусной инфекции Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение и в дальнейшем карантин в большинстве городов. Последствия этих существенных изменений могут оказать существенное влияние на общее развитие экономики Казахстана и деятельности Компании в целом. В таких условиях отклонение бизнеса от нормальной деятельности безусловно имеет место. Насколько глубоко могут быть последствия предугадать невозможно. Это зависит от продолжительности мер и скорости восстановления экономики. Учитывая, что в период режима карантина, деятельность по грузовым перевозкам, а также розничные продажи через интернет-магазины с доставкой покупателям входили в разрешенные виды деятельности, Компания продолжала оказывать услуги своим клиентам по перевозке грузов и аренде складских помещений. Руководство Компании прогнозирует, что эта ситуация будет краткосрочной и временной, и следует ранее принятой стратегии Компании. Между тем руководство Компании ввело ряд мер по обеспечению безопасности и благополучия своих сотрудников и клиентов.

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. Однако по состоянию на 31 декабря 2019 года, краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 3,096,156 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 707,072 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Руководство считает, что Компания сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств, и у руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности поскольку:

- руководство планирует расширить спектр оказываемых логистических услуг путем приобретения новых объектов недвижимости в городах Республики Казахстан, отличных от города Алматы, в частности в декабре 2019 года Компания приобрела логистический центр в городе Актобе, общей площадью 14,106.4 кв. м., с земельным участком площадью 5,011 га. Ожидается, что данная стратегическая программа увеличит чистую прибыль Компании на 154,000 тыс. тенге в год;
- Компания заключила контракты с АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), связанной стороной, на аренду складских помещений в городе Алматы сроком действия до 31 декабря 2021 года и на аренду складских помещений в городе Нур-Султан сроком действия до 30 ноября 2020 года. В начале 2020 года Компания заключила договор с АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), связанной стороной, на аренду складских помещений в городе Актобе со сроком действия до 30 ноября 2020 года с возможностью дальнейшей пролонгации договора. Помимо вышеуказанных договоров, у Компании имеются действующие договоры с покупателями на оказание услуг склада временного хранения, транспортных услуг, а также услуг по аренде автотранспорта.
- основной акционер Компании в случае необходимости продолжит оказывать финансовую поддержку.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- поправки к МСБУ (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- поправки к МСБУ (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2015 – 2017 годы:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
 - МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
 - МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
 - МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения.

При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСБУ (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на продление срока аренды (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Компания проанализировала все договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 и пришла к выводу, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 не оказал существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределённые налоговые трактовки. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики налогообложения, Компания пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что последствия по налогу на прибыль на дивиденды связаны скорее с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с распределением владельцам. Следовательно, предприятие признает последствия налога на прибыль на дивиденды в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые операции или события.

Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего сравнительного периода. Данные усовершенствования не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что применение поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях»; поправки к МСБУ (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»; усовершенствования к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» не применимы к Компании.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- Определение существенности – поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием²;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

² МСФО отложил дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

Руководство считает, что применение поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применимы к Компании. Руководство также считает, что применение поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» не окажет существенного влияния на финансовую отчетность 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 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:

- 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используемые в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доллар США	382.59	384.20
Евро	429	439.37
Российский рубль	6.16	5.52

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 (Примечание 8) и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

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 скидки) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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 (Примечание 13), обязательства по облигациям (Примечание 12) и обязательство по привилегированным акциям (Примечание 17).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 году (2018 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 (2018 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 (2018 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного подоходного налога.

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерный капитал (продолжение)

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.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Изменение учетной политики

До 1 января 2019 года объекты инвестиционной недвижимости учитывались по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение, за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

1 января 2019 года Компания перешла от модели учета инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости к модели учета по справедливой стоимости. Компания считает, что отражение инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости обеспечивает надежную и более уместную информацию, поскольку этот метод выявляет скрытые резервы и убытки, гарантирует большую прозрачность финансовой отчетности и соответствует рекомендациям МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Влияние изменения учетной политики представлено ниже:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года (до реклассификаций)	Реклассификации	31 декабря 2018 года (после реклассификаций)
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	19	927,481	(18,516)	908,965
Прочие операционные расходы	22	51,509	18,516	70,025

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оценки и допущения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму износа и амортизации, признанную в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств и нематериальных активов в 2019 году.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте потребности в услугах Компании, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам и которая по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 11.2%.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Компания учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом, изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком, обладающим недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость, с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Справедливая стоимость зданий определяется как средневзвешенная двух стоимостей, оцененных с использованием затратного метода, а также на основе операций с недвижимостью, имеющей схожий характер, месторасположение и состояние объектов. Справедливая стоимость земельных участков оценивается с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж. Независимая оценка данных активов проводится на конец каждого отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 31 декабря 2017	5,273	682,540	687,813
Поступления	123,839	904,559	1,028,398
Модернизация	–	219,106	219,106
Выбытия	(3,503)	(901,646)	(905,149)
На 31 декабря 2018	125,609	904,559	1,030,168
Поступления	259,844	2,723,683	2,983,527
Переоценка	66,458	(10,805)	55,653
На 31 декабря 2019	451,911	3,617,437	4,069,348

1 января 2019 года Компания перешла от модели учета инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости к модели учета по справедливой стоимости (соответствует Уровню 2), внося соответствующие изменения в учетную политику. Данное изменение было применено ретроспективно и, соответственно, инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов признана по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком (Примечание 3). При оценке справедливой стоимости текущее использование этих объектов считалось наилучшим и наиболее эффективным.

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 134,906 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2018 год: 255,314 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здание и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное производство	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2017	47,910	651,275	235,957	1,226,175	–	189,398	2,350,715
Поступления	–	6,505	43,814	476,223	–	84,479	611,021
Выбытия	–	(674)	(40,508)	(79,246)	–	(150,940)	(271,368)
На 31 декабря 2018	47,910	657,106	239,263	1,623,152	–	122,937	2,690,368
Поступления	–	–	399,905	416,274	1,288,121	63,182	2,167,482
Затраты по заимствованиям (Примечание 12)	–	–	–	–	24,731	–	24,731
Внутренние перемещения	–	46,090	3,960	3,120	(53,170)	–	–
Выбытия	–	(15,181)	(92,187)	(19,866)	–	(3,809)	(131,043)
На 31 декабря 2019	47,910	688,015	550,941	2,022,680	1,259,682	182,310	4,751,538
Накопленный износ:							
На 31 декабря 2017	–	(100,431)	(126,563)	(582,673)	–	(77,187)	(886,854)
Начисленный износ за год	–	(16,369)	(24,466)	(213,712)	–	(39,038)	(293,585)
Износ по выбытиям	–	101	35,811	67,156	–	51,355	154,423
На 31 декабря 2018	–	(116,699)	(115,218)	(729,229)	–	(64,870)	(1,026,016)
Начисленный износ за год	–	(16,728)	(23,501)	(270,328)	–	(18,482)	(329,039)
Износ по выбытиям	–	3,446	66,668	13,284	–	2,610	86,008
На 31 декабря 2019	–	(129,981)	(72,051)	(986,273)	–	(80,742)	(1,269,047)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2019	47,910	558,034	478,890	1,036,407	1,259,682	101,568	3,482,491
На 31 декабря 2018	47,910	540,407	124,045	893,923	–	58,067	1,664,352

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства балансовой стоимостью 521,877 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) в АО «Народный Банк Казахстана» по кредитной линии №NSKS 02-14-09 от 17 июня 2014 года (31 декабря 2018 года: 534,751 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы	321,970	37,471
Авансы, выданные третьим сторонам на оказание услуг	7,837	9,814
	329,807	47,285

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на сберегательных счетах	89,721	–
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,626	901
Денежные средства в кассе	842	624
Минус: убытки от обесценения	(576)	–
	92,613	1,525

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение убытков от обесценения денежных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	–	–
Начислено	576	–
На 31 декабря	576	–

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства на сберегательных счетах представлены денежными средствами на депозитном счете, выраженном в тенге, открытом в АО ДБ «Сбербанк России» с процентной ставкой 8% годовых со сроком погашения один год и возможностью частичного изъятия средств депозитного счета. В течение 2019 года общая сумма вознаграждения по депозиту составила 8,262 тыс. тенге (2018 год: ноль тенге), в том числе 4,672 тыс. тенге были отражены как уменьшение расходов по вознаграждению, капитализированных в стоимость незавершенного строительства (2018 год: ноль тенге) (Примечание 12), и 3,590 тыс. тенге были отражены в составе финансовых доходов (2018 год: ноль тенге) (Примечание 24). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства выражены в тенге.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	99,489	5,702
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		2,041	1,097
Минус: убытки от обесценения		(972)	(272)
		100,558	6,527

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	272	–
Восстановлено	(161)	–
Начислено	861	272
На 31 декабря	972	272

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы	26,854	24,017
	26,854	24,017

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов неликвидные товарные материалы отсутствовали.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по претензиям	7,824	–
Расходы будущих периодов	7,389	8,017
Дебиторская задолженность работников	135	675
Прочая дебиторская задолженность	442	442
Минус: убытки от обесценения	(442)	(442)
	15,348	8,692

Движение убытков от обесценения прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	442	–
Начислено	–	442
На 31 декабря	442	442

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Обязательства по облигациям по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть	2,375,000	–
Краткосрочная часть	112,912	–
	2,487,912	–

В период с 18 июля по 10 декабря 2019 года Компания выпустила в обращение на Казахстанской Фондовой Бирже 2,375,000 облигаций номинальной стоимостью 1,000 тенге. В течение июля – декабря 2019 года облигации в количестве 2,375,000 штук были выкуплены АО «Технодом Оператор» (Technodom Operator), связанной стороной (Примечание 27).

Купонное вознаграждение, рассчитываемое по ставке 10.5% годовых, подлежит погашению дважды в год. Срок обращения облигаций – 7 лет.

За год, закончившейся 31 декабря 2019 года, Компания начислила купонное вознаграждение на сумму 112,912 тыс. тенге за минусом премии в сумме 26,759 тыс. тенге, полученной от АО «Технодом Оператор» (Technodom Operator) (Примечание 27). При этом чистое купонное вознаграждение:

- в сумме 29,403 тыс. тенге было капитализировано в стоимость незавершенного строительства за минусом инвестиционного дохода в сумме 4,672 тыс. тенге (2018 год: ноль тенге) (Примечания 6, 8);
- в сумме 56,750 тыс. тенге было признано в составе финансовых расходов (2018 год: ноль тенге) (Примечание 23).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность связанным сторонам	27	3,718,157	238,560
Кредиторская задолженность третьим сторонам		15,676	31,929
Прочая задолженность		3,808	4,894
		3,737,641	275,383

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 кредиторская задолженность выражена в тенге.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по договорам с покупателями в сумме 436,552 тыс. тенге были представлены авансовыми платежами связанной стороны, АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), по договору аренды складских помещений. Согласно договору, Компания начисляла и оплачивала 1% от обязательств по договорам с покупателями в виде финансовых расходов. Финансовый расход за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 2,472 тыс. тенге (2018 год: 3,817 тыс. тенге) (Примечание 23). Компания определила, что данный договор содержит существенный компонент финансирования. В результате, по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания увеличила обязательство по договорам с покупателями на сумму 26,743 тыс. тенге и признала финансовые расходы в виде процентов. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью погасила эту задолженность и признала финансовые доходы на сумму 4,111 тыс. тенге (2018 год: 22,632 тыс. тенге) (Примечание 24).

15. РЕЗЕРВЫ

Резервы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Резерв по неиспользованным отпускам		23,890	21,867
		23,890	21,867

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
На 1 января		21,867	20,461
Начислено	19, 20	2,023	1,859
Использовано		–	(453)
На 31 декабря		23,890	21,867

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на имущество	3,142	1,052
Индивидуальный подоходный налог	2,639	3,166
Социальный налог	2,288	2,453
Налог на добавленную стоимость	–	2,865
Прочие налоги	289	100
	8,358	9,636

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 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

В 2018 году Компания объявила привилегированные акции в количестве 54,500 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 20 тенге на одну акцию в год. По состоянию на 31 декабря 2019 изменений не было.

В 2018 году была произведена оплата ранее размещенных привилегированных акций на общую сумму 10,201 тыс. тенге. В 2019 году подобных выплат не было.

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. Выплата дивидендов по привилегированным акциям Компании не требует решения акционеров и производится один раз в год в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности, начисление производится ежегодно на последний календарный день соответствующего года.

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 2019 года (31 декабря 2018 года: 9,810 тыс. тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания объявила дивиденды по привилегированным акциям на сумму 1,090 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 1,160 тыс. тенге) (Примечание 23). В течение 2019 года Компания выплатила дивиденды на общую сумму 1,542 тыс. тенге, включая дивиденды за 2018 год в размере 1,090 тыс. тенге и дивиденды в сумме 452 тыс. тенге за прошлые периоды (2018 год: дивиденды за 2017 год в сумме 33 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства по привилегированным акциям составили 1,090 тыс. тенге и представляли собой обязательства по дивидендам за 2019 год, выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2019 год (31 декабря 2018 года: 1,542 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционеры Компании не объявляли дивиденды по простым акциям.

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Выручка от операционной аренды	1,453,733	1,158,934
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	155,977	120,043
Выручка от оказания услуг СВХ	130,651	110,156
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	23,493	48,542
Выручка от прочих операционных услуг	321	1,312
	1,764,175	1,438,987

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, 98% и 97% выручки или 1,731,745 тыс. тенге и 1,388,615 тыс. тенге, соответственно, получено от связанной стороны АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) (Примечание 27).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Компания получила выручку по договорам со связанными сторонами на сумму 1,751,238 тыс. тенге и 1,410,781 тыс. тенге, соответственно (Примечание 27).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано)
Заработная плата и соответствующие налоги		432,471	380,684
Амортизация основных средств		308,205	274,136
Аренда складов и транспортных средств		91,454	18,549
Материалы		81,516	76,008
Ремонтные услуги		37,471	37,274
Охрана объекта и сопровождение груза		37,066	38,817
Услуги ж/д тупиков и СВХ		36,764	31,173
Налоги		36,384	20,532
Страхование		15,321	14,884
Услуги связи		5,336	4,805
Коммунальные расходы		4,246	5,546
Резерв по неиспользованным отпускам	15	858	1,759
Прочие затраты		4,110	4,798
		1,091,202	908,965

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги		229,779	169,838
Аудиторские и консультационные услуги		21,555	5,376
Амортизация основных средств и нематериальных активов		20,962	19,576
Налоги		8,136	11,052
Охрана и противопожарная безопасность		3,857	3,857
Командировочные расходы		3,528	550
Материалы		2,321	9,646
Коммунальные услуги		1,190	1,272
Резерв по неиспользованным отпускам	15	1,165	100
Оценка имущества		1,133	1,570
Ремонтные услуги		1,124	1,095
Услуги связи		942	898
Комиссия банка		935	1,044
Штрафы и пени		243	95
Страхование		187	165
Прочие		8,845	5,130
		305,902	231,264

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Доход от сдачи металлолома	24,926	–
Доход от возмещения стоимости основного средства	7,824	–
Доходы от сдачи макулатуры	2,725	4,479
Прочие доходы	6,113	1,621
	41,588	6,100

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год (пересчитано)
Расходы от выбытия долгосрочных активов	32,569	69,996
Расходы от курсовой разницы	249	29
	32,818	70,025

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Вознаграждение по облигациям	12	56,750	–
Вознаграждения к выплате по обязательствам по договорам с покупателями	14	2,472	3,817
Дивиденды по привилегированным акциям	17	1,090	1,160
Прочие расходы		–	165
		60,312	5,142

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Вознаграждение по депозиту	8	3,590	–
Доходы от финансового компонента по договорам с покупателями	14	4,111	22,632
		7,701	22,632

25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке, равной 20%. Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	59,680
Расходы / (экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	77,132	(13,385)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	77,132	46,295

Ниже представлена сверка теоретических расходов по корпоративному подоходному налогу, применимых к доходу до учета корпоративного подоходного налога по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	377,607	251,609
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	75,521	50,322
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемые доходы	(822)	(4,526)
Невычитаемые расходы	2,433	499
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	77,132	46,295

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2019	Отнесено в отчет о прибылях и убытках	31 декабря 2018	Отнесено в отчет о прибылях и убытках	31 декабря 2017
Обязательства по отложенному налогу:					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(222,933)	(73,694)	(149,239)	12,674	(161,913)
Переоценка земли	(13,292)	(13,292)	–	–	–
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	8,782	8,782	–	–	–
Резерв по неиспользованным отпускам	4,778	405	4,373	281	4,092
Налоговые обязательства	1,251	412	839	287	552
Резерв под обесценение финансовых активов	398	255	143	143	–
Обязательства по отложенному налогу	(221,016)	(77,132)	(143,884)	13,385	(157,269)

26. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость акции

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость акции (продолжение)

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

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
Итого активы		8,670,900	2,784,107
Минус: нематериальные активы		(271)	(398)
Минус: итого обязательства		(6,498,802)	(912,484)
Минус: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		9,810	9,810
Чистые активы для простых акций		2,181,637	1,881,035
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	17	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге		10,170.52	8,769.15

Прибыль на стоимость 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	Прим.	2019	2018
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:		300,475	205,314
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	17	214,506	214,506
Базовая прибыль на акцию, тенге		1,400.78	957.15

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или учредителям Компании.

Условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Основные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

В тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 9)		Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 13)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	95,955	–	–
ТОО «Evolution print»	1,688	1,800	–	–
ОсОО «Технодом Оператор»	983	2,677	–	–
ТОО «Glory clinic»	863	863	–	–
ТОО «Компания Фаэтон»	–	212	3,718,157	235,378
ТОО «Технодом Сервис»	–	150	–	–
	99,489	5,702	3,718,157	238,560

В тыс. тенге	Обязательства по облигациям (Прим. 12)		Обязательства по договорам с покупателями (Прим. 14)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	2,487,912	–	–
	2,487,912	–	–	435,552

В тыс. тенге	Выручка по договорам с покупателями (Прим. 18)		Расходы	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	1,731,745	1,388,615	635
ТОО «Evolution print»	17,135	15,781	222	–
ОсОО «Технодом Оператор»	1,302	2,175	–	–
ТОО «Технодом Сервис»	670	2,359	20	–
ТОО «Компания Фаэтон»	386	1,842	40,712	–
ТОО «Glory clinic»	–	9	–	–
	1,751,238	1,410,781	41,589	536

В тыс. тенге	Приобретено долгосрочных активов		Реализовано долгосрочных активов	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
	ТОО «Компания Фаэтон»	3,317,236	1,141,690	5,959
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	8,098	9,668	43	24
ТОО Evolution print	7,515	–	–	268
ОсОО «Технодом Оператор»	–	–	–	3,363
	3,332,849	1,151,358	6,002	924,866

В тыс. тенге	Приобретено товаров		Реализовано товаров	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	5,872	4,457	36,992
ТОО «Компания Фаэтон»	750	–	37,452	1,723
ТОО Evolution print	–	–	1,712	–
ТОО «Технодом Сервис»	–	2	–	–
ОсОО «Технодом Оператор»	–	–	–	6,575
ТОО «Glory clinic»	–	–	–	9
	6,622	4,459	76,156	57,538

В тыс. тенге	Вознаграждение по облигациям (Прим. 23)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	56,750
	56,750	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2019 года состоит из одного человека – президента Компании (31 декабря 2018 года: 1 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 8,576 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 11,307 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски. Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что потенциально-возможные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты ее деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Страхование

Страховой рынок в Казахстане расширяется и много форм страхования, которые широко распространены в других странах, недействительны в Казахстане. Компания страхует гражданскую ответственность работодателя и автотранспорт Компании в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструментами Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и обязательство по привилегированным акциям. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена активно в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства и активы Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к получению или оплате:

В тыс. тенге	До востре- бования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2019 года
Финансовые активы						
Денежные средства	93,189	–	–	–	–	93,189
Торговая дебиторская задолженность	101,530	–	–	–	–	101,530
Итого финансовые активы	194,719	–	–	–	–	194,719
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	23,577	185,100	3,528,964	–	–	3,737,641
Обязательства по облигациям	132,195	–	124,688	997,500	2,873,750	4,128,133
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,090	4,360	10,900	16,350
Итого финансовые обязательства	155,772	185,100	3,654,742	1,001,860	2,884,650	7,882,124
Итого	38,947	(185,100)	(3,654,742)	(1,001,860)	(2,884,650)	(7,687,405)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	До востре- бования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2018 года
Финансовые активы						
Денежные средства	1,525	–	–	–	–	1,525
Торговая дебиторская задолженность	6,527	–	272	–	–	6,799
Итого финансовые активы	8,052	–	272	–	–	8,324
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	261,871	9,172	4,340	–	–	275,383
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,542	4,360	10,900	16,802
Итого финансовые обязательства	261,871	9,172	5,882	4,360	10,900	292,185
Итого	(253,819)	(9,172)	(5,610)	(4,360)	(10,900)	(283,861)

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении своей кредиторской задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, так как Компания имеет положительные потоки денежных средств от операционной деятельности на сумму 196,763 тыс. тенге за 2019 год (2018 год: 721,483 тыс. тенге) и она имеет достаточную возможность перекрыть кредиторскую задолженность за счет своей текущей операционной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её инвестиционной деятельностью, включая текущие счета в банках (Примечание 8), и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poog's» и «Moody's».

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО ДБ «Сбербанк России»	Ва1/ стабильный	Ва3/ стабильный	90,286	166
АО «Народный банк Казахстана»	Ва1/ стабильный	ВВ/ стабильный	2,061	734
АО «Цеснабанк»	В/ стабильный	В-/стабильный	–	1
			92,347	901

В рамках управления кредитным риском денежные средства Компании размещаются в казахстанские банках с низким кредитным риском.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов текущая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2019 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	92,613	–	–	92,613
Торговая дебиторская задолженность	–	100,558	–	100,558
	92,613	100,558	–	193,171
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	3,737,641	–	3,737,641
Обязательства по облигациям	–	2,487,912	–	2,487,912
Обязательство по привилегированным акциям	–	10,900	–	10,900
	–	6,236,453	–	6,236,453

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2018 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	1,525	–	–	1,525
Торговая дебиторская задолженность	–	6,527	–	6,527
	1,525	6,527	–	8,052
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	275,383	–	275,383
Обязательство по привилегированным акциям	–	11,352	–	11,352
	–	286,735	–	286,735

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал, нераспределенную прибыль и эмиссионный доход. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет капиталом, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности вместе с максимизацией прибыли для заинтересованных сторон путем оптимизации баланса капитала обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

14 января 2020 года облигации в количестве 143,000 штуки номинальной стоимостью 1,000 тенге были выкуплены АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор).

По состоянию на 3 июня 2020 года обменный курс за один доллар США к тенге составил 397.56 тенге, что составляет рост в размере 4% по сравнению с обменным курсом на 31 декабря 2019 года.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Компании 3 июня 2020 года.