

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К финансовой отчетности за год,
закончившийся
31 декабря 2021г.*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

Принцип непрерывности деятельности

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или

- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

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

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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

Валюта представления финансовой отчетности

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета монетарных статей, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

Финансовые инструменты

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по

справедливой стоимости через прибыли и убытки, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме;

- если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

Признание и оценка

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

Кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачеты

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

Товарно-материальные запасы

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Земля не подлежит износу.

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Затраты по заимствованиям

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

Вознаграждения работникам

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

Аренда

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

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

Компания определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Компания считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Компания определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Компании в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно меньше 12 месяцев), когда Компания имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Компании о продлении аренды, Компания определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (меньше 12 месяцев).

Актив в форме права пользования

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

Обязательство по аренде

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Расходы будущих периодов

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

Оценочные обязательства

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Доходы от продажи товарно-материальных запасов

Компания получает доходы от сдачи металлолома и макулатуры, образующиеся в результате основной операционной деятельности Компании. Доходы от продажи товарно-материальных запасов признаются в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Цена определяется за единицу веса утилизированного металлолома или макулатуры.

Расходы

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

Акционерный капитал

Простые акции

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

Привилегированные акции

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

Дивиденды

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

Налоги

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

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость:			
На 31 декабря 2019г.	451 911	3 617 437	4 069 348
Корректировка до справедливой стоимости	14 914	(11 141)	3 773
На 31 декабря 2020г.	466 825	3 606 296	4 073 121
Поступление	-	2 356 621	2 356 621
Выбытие	(178 004)	-	(178 004)
Корректировка до справедливой стоимости	36 518	42 963	79 481
На 31 декабря 2021г.	325 339	6 005 880	6 331 219

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы представлено следующим образом:

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное производство	Офисное оборудование	Итого
Стоимость на 31.12.2019г.	47 910	688 015	550 941	2 022 680	1 259 682	182 310	4 751 538
Поступление	-	-	103 335	148 377	815 919	17 435	1 085 066
Затраты по займам	-	-	-	-	130 774	-	130 774
Внутренние перемещения	-	244 862	116 629	79	(361 570)	-	-
Выбытие	-	(85 894)	(1 458)	(62 256)	-	(6 491)	(156 099)
Стоимость на 31.12.2020г.	47 910	846 983	769 447	2 108 880	1 844 805	193 254	5 811 279
Поступление	-	-	5 146	196 838	353 670	17 611	
Затраты по займам	-	-	-	-	68 072	-	
Внутренние перемещения	-	1 842 563	324	1 797	(1 844 685)	-	-
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	-	(2 119 579)			(12 252)		
Выбытие			(3 545)	(19 553)	(5367)	(18 461)	
Стоимость на 31.12.2021г.	47 910	569 967	771 372	2 287 962	404 243	192 404	4 273 858
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	-	129 981	72 051	986 273		80 742	1 269 047
Начислено за период	-	21 178	69 907	302 676		25 276	419 037
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(15 174)	(1 439)	(61 495)		(3 885)	(81 993)
Накопленная амортизация на 31.12.2020г.	-	135 984	140 518	1 227 454		102 133	1 606 089
Начислено за период	-	31 531	75 497	330 320		26 176	
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(40 167)	(2 356)	(11 624)		(16 180)	
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	-	127 348	213 659	1 546 150		112 129	1 999 286

Балансовая стоимость на 31.12.2020г.	47 910	710 998	628 928	881 426	1 844 805	91 121	4 205 188
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	47 910	442 619	557 712	741 812	404 243	80 275	2 274 571

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы, выданные на оказание услуг	- 2 072	125 985
Авансы, выданные за товары, материалы 94 %	32 453	1 879 974
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5 071 651	49 443
	5 106 176	2 055 402
В том числе:		
Авансы выданные за долгосрочные активы	5 071 651	49 943
Авансы выданные краткосрочные	34 525	2 005 459
	5 106 176	2 055 402

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	946	3 499
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	1 000	61 906
Денежные средства в кассе	2 028	432
Минус: убытки от обесценения	(12)	(407)
	3 962	65 430

Движение от убытков от обесценения представлено следующим образом:

Тыс. тенге	
На 31.12.2020г.	(407)
Восстановлено	(9 369)
Начислено	9 764
На 31.12.2021г.	(12)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	123 545	1 574 198
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1 887	945
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(55 137)	(10 712)
	70 295	1 564 431

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021г. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тыс. тенге	
Сальдо на 31 декабря 2020г.	(10 712)
Восстановлено	(46 033)
Начислено	1 608
Сальдо на 31 декабря 2021г.	(55 137)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021	2020
Сырье и материалы	41 914	44 382
	41 914	44 382

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021	2020
Задолженность по претензиям	-	-
Расходы будущих периодов	8 762	7 078
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 322	669
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 305	33 871
	13 389	41 618

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021	2020
Кредиторская задолженность связанным сторонам	4 143	5 602
Кредиторская задолженность третьим сторонам	19 323	14 944
	23 466	20 546

12. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников. По состоянию на 31 декабря 2021 года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил 20 270 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года – 21 022 тыс. тенге).

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

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

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021	2020
Индивидуальный подоходный налог	4 310	5 985
Социальный налог	3 366	4 361
Налог на имущество	305	-
Прочие налоги (прочие налоги и транспортный налог) 3190 и 3170	145	757
	8 126	11 103

14. ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете, за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 315 498 тыс. тенге (на 31 декабря 2020г. – 264 030 тыс. тенге)/

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ.

Обязательства по облигациям по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021	2020
Долгосрочные обязательства	5 342 600	6 342 600
Краткосрочные обязательства	200 254	218 629
	5 542 854	6 561 229

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300 000	60 000	300 000	60 000
Размещенные и оплаченные	214 506	42 901	214 506	42 901
Привилегированные акции				
Объявленные	75 000	15 000	75 000	15 000
Размещенные и оплаченные	54 500	10 900	54 500	10 900
Итого размещенные и оплаченные	269 006	53 801	269 006	53 801

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9 810 тыс. тенге на 31 декабря 2021г. (на 31 декабря 2020 года: 9 810 тыс. тенге).

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За период с	За период с
	01.01.2020 по 31.12.2020г.	01.01.2020 по 31.12.2020г.
Выручка от операционной аренды	2 170 454	1 775 871
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	196 819	159 985
Выручка от оказания услуг СВХ	85 003	92 018
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	-	3 283
Выручка от реализации товаров	2 859 426	971 598
Прочие доходы	-	-
	5 311 702	3 002 755

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.	За период с 01.01.2020 по 31.12.2020г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	431 093	401 531
Аренда складов и транспортных средств	91 762	48 959
Коммунальные расходы	5 460	7 225
Материальные затраты	2 948 884	898 528
Налоги	97 855	78 805
Заработная плата и отчисления от заработной платы	406 943	366 163
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	37 363	38 140
Прочие затраты	4 814	4 140
Резерв по неиспользуемым отпускам	1 660	(3 485)
Ремонтные услуги	79 501	57 936
Себестоимость товаров	-	-
Страхование	16 704	16 444
Услуги ж/д тупиков и СВХ	33 089	30 530
Услуги связи	5 665	5 634
Итого	4 160 793	1 950 550

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.	За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.
Амортизация	32 539	17 618
Аудиторские и консультационные услуги	23 987	38 352
Командировочные расходы	2 241	4 019
Коммунальные услуги	893	1 328
Материальные затраты	1 278	1 436
Налоги и платежи в бюджет	969	10 213
Охрана и противопожарная безопасность	3 857	3 857
Оценка имущества	920	1 541
Прочие затраты	12 431	18 439
Расходы по заработной плате и отчислениям	239 269	157 182
Резерв по неиспользуемым отпускам	(2412)	616
Страхование	109	204
Текущий ремонт основных средств	2 821	
Услуги банка	544	625
Услуги связи	1 007	959
Штрафы, пени	828	62
Итого	321 281	257 005

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.	За период с 01.01.2020 по 31.12.2020г.
Доход от возмещения стоимости основного средства	191 784	28 056
Доходы по субсидиям	12 428	36 273
Прочие доходы	213 920	60 302
	418 132	124 631

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с	За период с
	01.01.2021	01.01.2020
	по	по
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы от выбытия долгосрочных активов	182 037	74 105
Расходы от обесценения нефинансовых активов	6 983	11 141
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	46 033	9 862
Расходы от курсовой разницы	78	128
Прочие расходы	59 832	58 765
	294 963	154 001

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	За период с	За период с
	01.01.2021	01.01.20 20
	по	по
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Вознаграждение по банковским депозитам	3 186	1 261
	3 186	1 261

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	За период с	За период с
	01.01.2020	01.01.2020
	по	по
	31.12.2020г.	31.12.2021г.
Начисленное вознаграждение по купонным облигациям	840 667	353 845
Прочие банковские комиссии		2 000
Дивиденды по привилегированным акциям	1 090	1 090
Расходы от обесценения финансовых инструментов	9 369	
	851 126	356 935

24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV/NOCS$, где

- BVCS (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV (net assets value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NOCS (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	13 988 328	12 441 655
Минус: нематериальные активы	(53)	(158)
Минус: итого обязательства	(11 065 583)	(9 920 113)
Минус: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	9 810	9 810
Чистые активы для простых акций	2 932 502	2 531 194
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Балансовая стоимость простой акции, тенге	13 670 96	11 800,10

Прибыль на акцию

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


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

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.	За период с 01.01.2020 по 31.12.2020г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	401 202	349 444
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию (тенге)	1 870,35	1 629,06

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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




 Токтамысова Т.М.
 Главный бухгалтер