

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К промежуточной финансовой
отчетности за трехмесячный период,
закончившийся
31 марта 2020г.*

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Принципы подготовки

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

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

Принцип непрерывности деятельности

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

(а) Продажа товаров

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

(б) Оказание услуг

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Классификация и оценка

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

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

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

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

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

Обесценение

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства и активы как долгосрочные.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

- целью бизнес-модели является 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.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

Признание и оценка

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

Кредиторская задолженность

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

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть 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). С «01» января 2019г., Компания учитывает объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в доходы или расходы за период, в котором имущество списывается.

Аренда

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

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

Расходы будущих периодов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как

отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Расходы

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

Акционерный капитал

Простые акции

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

Привилегированные акции

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

Дивиденды

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

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость:			
На 31 декабря 2018г.	125 609	904 559	1 030 168
Поступления	259 844	2 723 682	2 983 526
Корректировка до справедливой стоимости	66 459	(24 831)	41 628
На 31 декабря 2019г.	451 912	3 603 410	4 055 322
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 31 марта 2020г.	451 912	3 603 410	4 055 322

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы представлено следующим образом:

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Итого
Стоимость на 31.12.2018г.	47 910	657 106	239 263	1 623 152	122 937	2 690 368
Поступление	-		399 905	416 274	63 182	879 361
Модернизация		46 090	3 960	3 120		53 170
Выбытие	-	(15 181)	(92 186)	(19 866)	(3 811)	(131 044)
Стоимость на 31.12.2019г.	47 910	688 015	550 942	2 022 680	182 308	3 491 855
Поступление	-		92 830		9 235	102 065
Модернизация	-		116 628			116 628
Выбытие	-			(28 562)	(41)	(28 603)
Стоимость на 31.03.2020г.	47 910	688 015	760 400	1 994 118	191 502	3 681 945
Накопленная амортизация на 31.12.2018г.	-	116 699	115 218	729 229	64 870	1 026 016
Начислено за период	-	16 728	23 501	270 328	18 481	329 038
Списано амортизации по выбывшим основным	-	(3 446)	(66 667)	(13 283)	(2 611)	(86 007)
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	-	129 981	72 052	986 274	80 740	1 269 047
Начислено за период	-	4 749	14 893	82 961	7 525	110 128
Списано амортизации по выбывшим основным	-			(27 808)	(34)	(27 842)
Накопленная амортизация на 31.03.2020г.	-	134 730	86 945	1 041 427	88 231	1 351 333
Балансовая стоимость на 31.12.2019г.	47 910	558 034	478 890	1 036 406	101 568	2 222 808
Балансовая стоимость на 31.03.2020г.	47 910	553 285	673 455	952 691	103 271	2 330 612

6. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2020	2019
Авансы, выданные третьим сторонам на оказание услуг	131 383	287 672
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы	5 747	42 135
	137 130	329 807
В том числе:		
Авансы выданные за долгосрочные активы	123 729	321 970
Авансы выданные краткосрочные	13 401	7 837
	137 130	329 807

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020	31 декабря 2019
Нематериальные активы	239	271
Модернизация основных средств	1 448 955	1 256 020
	1 449 194	1 256 291

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 067	2 626
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	42 915	89 721
Денежные средства в кассе	838	842
	44 820	93 189

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	71 190	99 489
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	978	2 041
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(88)	(368)
	72 080	101 162

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

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тыс. тенге	
Сальдо на 31 декабря 2019г.	(368)
Доходы от восстановления убытка/расходы по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	280
Сальдо на 31 марта 2020г.	(88)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	28 075	26 854
	28 075	26 854

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2020	2019
Расходы будущих периодов	10 601	7 389
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	127	135
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 305	8 266
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(1 305)	(442)
	10 728	15 348

Движение ожидаемых кредитных убытков представлено следующим образом:

В тыс. тенге	
Сальдо на 31 декабря 2019г.	(442)
Ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам	(863)
Сальдо на 31 марта 2020г.	(1 305)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2020	2019
Кредиторская задолженность связанным сторонам	3 510 868	3 721 709
Кредиторская задолженность третьим сторонам	19 986	12 124
Краткосрочные вознаграждения к выплате	53 612	107 776
Прочая задолженность	2 553	2 208
	3 587 019	3 843 817

13. РЕЗЕРВЫ

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

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

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог	3 255	2 639
Социальный налог	2 426	2 289
Налог на имущество	-	3 126
Земельный налог		152
Налог на транспорт		67
Прочие налоги	88	69
	5 769	8 342

15. ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете, за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **213 939** тыс. тенге.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены купонными облигациями без обеспечения, номинальной стоимостью 1 000 тенге. Объем выпуска облигационной программы составляет 6 500 000 тыс. тенге.

Облигационная программа разделена на два выпуска:

- ✓ Первый выпуск облигаций зарегистрирован Национальным Банком Республики Казахстан 21 ноября 2018 года (Свидетельство было заменено 22 августа 2019г. в связи с изменением названия улицы местонахождения Общества). Количество облигаций – 3 500 000 штук, номинальная стоимость облигаций – 1 000 тенге, ставка вознаграждения – 10,5% годовых, срок обращения облигаций – 7 лет. Дата начала обращения облигаций – 18.07.2019г. По состоянию на 31.03.2020г. размещено 2 518 000 штук облигаций.
- ✓ Второй выпуск облигаций зарегистрирован Национальным Банком Республики Казахстан 20 августа 2019 года. Количество облигаций – 3 000 000 штук, номинальная стоимость облигаций – 1 000 тенге, ставка вознаграждения – 10,5% годовых, срок обращения облигаций – 7 лет. По состоянию на 31.03.2020г. облигации второго выпуска не размещались.

Выплата вознаграждения осуществляется 2 (два) раза в год, через каждые 6 (шесть) месяцев, начиная с даты начала обращения облигаций в течение всего периода обращения облигаций. Начисление вознаграждения осуществляется с даты начала обращения облигаций до даты начала погашения облигаций. Начисление вознаграждения производится в течение всего периода обращения облигаций и заканчивается в последний день обращения облигаций.

Облигации АО «ОРПТ» включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная».

В финансовой отчетности обязательства по облигационной программе представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020	31 декабря 2019
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2 518 000	2 375 000
Кредиторская задолженность - Краткосрочные вознаграждения к выплате	53 612	107 776
	2 571 612	2 482 776

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2020		31 декабря 2019	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300 000	60 000	300 000	60 000
Размещенные и оплаченные	214 506	42 901	214 506	42 901
Привилегированные акции				
Объявленные	75 000	15 000	75 000	15 000
Размещенные и оплаченные	54 500	10 900	54 500	10 900
Итого размещенные и оплаченные	269 006	53 801	269 006	53 801

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

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9 810 тыс. тенге на 31 марта 2020г. (на 31 декабря 2019 года: 9 810 тыс. тенге).

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Выручка от операционной аренды	415 482	327 159
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	39 762	38 848
Выручка от оказания услуг СВХ	18 456	32 388
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	3 283	8 038
	476 983	406 433

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	105 461	72 678
Аренда складов и транспортных средств	11 933	1 720
Коммунальные расходы	3 862	816
Материальные затраты	18 552	23 813
Налоги	16 521	6 149
Отчисления от заработной платы	8 674	11 766
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	9 233	9 463
Прочие затраты	942	364
Расходы по заработной плате	87 483	93 774
Ремонтные услуги	6 850	9 102
Страхование	4 037	3 874
Услуги ж/д тупиков и СВХ	5 405	10 668
Услуги связи	1 409	1 245
Итого	280 362	245 432

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Амортизация	4 699	4 834
Аудиторские и консультационные услуги	9 185	10 948
Командировочные расходы	396	1 653
Коммунальные услуги	708	399
Материальная помощь	170	170
Материальные затраты	326	698
Налоги и платежи в бюджет	405	115
Отчисления от заработной платы	3 184	3 376
Охрана и противопожарная безопасность	964	964
Прочие затраты	2 353	2 503
Расходы по заработной плате	22 270	49 464
Страхование	53	43
Текущий ремонт основных средств	11	565
Услуги банка	193	209
Услуги связи	234	230
Итого	45 151	76 171

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Доходы от выбытия долгосрочных активов	16 604	1 766
Доходы от курсовой разницы	22	20
Прочие доходы	1 048	4 669
	17 674	6 455

22. ДОХОДЫ/УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Доходы от восстановления убытка по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности	(280)	3
Ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам	863	-
	583	3

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Вознаграждение по банковским депозитам	198	-
	198	0

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Начисленное вознаграждение по купонным облигациям	36 811	-
	36 811	-

25. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

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

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

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

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

На 31.03.2020г. балансовая стоимость простой акции равна $((8\ 688\ 846 - 239 - 6\ 389\ 080 - 10\ 900) / 214\ 506 * 1\ 000 = 10\ 669,29$ тенге

На 31.12.2019г. балансовая стоимость простой акции равна $((8\ 654\ 391 - 271 - 6\ 486\ 573 - 10\ 900) / 214\ 506 * 1\ 000 = 10\ 054,02$ тенге

Прибыль на акцию

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

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

В тыс. тенге	За период с 01.01.2020 по 31.03.2020г.	За период с 01.01.2019 по 31.03.2019г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	131 948	91 288
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию	615,12	425,57



Шмелевская Е.Е.
Главный бухгалтер