

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*К промежуточной финансовой
отчетности за период, закончившийся
30 сентября 2021г.*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Оптово-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.

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 Суюнбая дом 481/3.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) – применялся (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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»), который также является функциональной валютой. 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 была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство полагает, что Компания будет генерировать денежный поток, достаточный для покрытия своих обязательств. Руководство Компании не имеет намерения или необходимости ликвидировать, или значительно уменьшить объемы ее бизнеса.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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.

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.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета монетарных статей, отражаются в отчете о прибылях или 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 через прибыли или убытки, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по справедливой стоимости через прибыли или 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 в кассе, 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 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 передала 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, 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, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 или 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, краткосрочные банковские займы, обязательства по облигациям, 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.

Обязательства по облигациям

Первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания обязательства по облигациям оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы полученные

Займы и средства, полученные от финансовых учреждений и третьих сторон, классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство поставить денежные средства либо иные финансовые активы. Займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания заемные средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в результате процесса амортизации, а также в случае прекращения признания заемных средств.

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 или 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 или 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.

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 или убытках и прочем совокупном доходе. Предполагаемые сроки полезной службы, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

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 Компании 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.

Аренда

Компания оценивает является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания определяет, что договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право

контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

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

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

Актив в форме права пользования

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

Обязательство по аренде

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Расходы будущих периодов

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

Оценочные обязательства

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

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.

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.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями от предоставления арендных, торгово-закупочных и заготовительных услуг, услуг хранения признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Компания использует метод результатов, который предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору. Компания признает выручку в сумме, на которую она имеет право выставить счет, используя упрощение практического характера в отношении «права на

выставление счета». Услуги продаются либо по отдельности, имея каждый 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.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами переходит к покупателю, в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары. Передача контроля происходит при доставке товара на склад покупателя и зависит от условий, указанных в договорах. Продаваемые товары являются отличимыми. Цена товара утверждается в заявках на каждое наименование товара и является неизменной.

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 отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в составе 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 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
Перемещение с незавершенного производства	-	12 252	12 252
Выбытия	(178 004)	-	(178 004)
На 30 сентября 2021г.	288 821	3 618 548	3 907 369

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период, закончившийся 30 сентября 2021 года, 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 заимствованиям	-	-	-	-	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	-	-	4 984	93 213	25 449	15 699	139 345
Затраты по заимствованиям	-	-	-	-	50 405	-	50 405
Внутренние перемещения	-	1 842 563	-	1 467	(1 844 030)	-	-
Перемещение на инвестиционное имущество	-	-	-	-	(12 252)	-	(12 252)
Выбытие	-	-	(2 785)	(12 189)	(1 796)	(13 284)	(30 054)
Стоимость на 30.09.2021г.	47 910	2 689 546	771 646	2 191 371	62 581	195 669	5 958 723
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.	-	135 985	140 519	1 227 454	-	102 133	1 606 091
Начислено за период	-	36 501	56 586	250 751	-	19 817	363 655
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	(1 803)	(11 624)	-	(11 102)	(24 529)
Накопленная амортизация на 30.09.2021г.	-	172 486	195 302	1 466 581	-	110 848	1 945 217
Балансовая стоимость на 31.12.2020г.	47 910	710 998	628 928	881 426	62 581	91 121	4 205 188
Балансовая стоимость на 30.09.2021г.	47 910	2 517 060	576 344	724 790	62 581	84 821	4 013 506

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Авансы, выданные на оказание услуг	16 369	74 945
Авансы, выданные за товары, материалы	615 714	1 930 514
Авансы, выданные за долгосрочные активы	84 258	49 943
	716 341	2 055 402
В том числе:		
Авансы выданные за долгосрочные активы	84 258	49 943
Авансы выданные краткосрочные	632 083	2 005 459
	716 341	2 055 402

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 507 672	3 499
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	61 906	61 906
Денежные средства в кассе	485	432
Минус: убытки от обесценения	(9 753)	(407)
	1 560 310	65 430

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам денежных средств представлено следующим образом:

На 31.12.2020г.	407
Восстановлено	(23)
Начислено	9 369
На 30.09.2021г.	9 753

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2 223 964	1 574 634
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2 382	509
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(26 982)	(9 408)
	2 199 364	1 565 735

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности, представлено следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2020г.	9 408
Восстановлено	(1 602)
Начислено	19 176
Сальдо на 30 сентября 2021г.	26 982

По состоянию на 30.09.2021 года и 31.12.2020 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Товарно-материальные запасы	44 866	44 382
	44 866	44 382

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Расходы будущих периодов	8 661	7 078
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 275	669
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 304	33 871
Предоплата по налогам	86	402
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(1 304)	(1 304)
	11 022	40 716

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Обязательства по облигациям представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2021	2020
Долгосрочные обязательства	6 342 600	6 342 600
Краткосрочные обязательства	201 372	218 629
	6 543 972	6 561 229

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2021	2020
Кредиторская задолженность связанным сторонам	1 347	2 046
Кредиторская задолженность третьим сторонам	17 303	18 500
Прочая задолженность	1 436	3 946
	20 086	24 492

По состоянию на 30 сентября 2021 года 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность выражена в тенге.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

Краткосрочные банковские займы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2021	2020
Основной долг	3 000 000	3 000 000
Вознаграждение	7 311	11 626
	3 007 311	3 011 626

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2021 года	2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	21 022	21 022
Прочие налоги и обязательства в бюджет	6 746	11 103
Вознаграждения сотрудникам	31 868	5 525
Прочие краткосрочные обязательства	8 541	10 187
	68 177	47 837

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года		31 декабря 2020 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

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020
Выручка от операционной аренды	1 606 710	1 314 020
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	143 285	118 959
Выручка от оказания услуг СВХ	64 643	72 840
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	781 261	225 515
	2 595 899	1 731 334

17. 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 30.09.2021г.	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	339 333	295 562
Аренда складов и транспортных средств	63 127	32 230
Коммунальные расходы	3 845	6 613
Материальные затраты	810 532	235 257
Налоги	82 885	68 795
Отчисления от заработной платы	12 008	9 783
Пожарно-охранная сигнализация, охрана объекта	28 066	28 998
Прочие затраты	4 552	3 485
Расходы по заработной плате	244 045	237 243
Ремонтные услуги	62 708	23 091
Страхование	12 424	12 226
Услуги ж/д тупиков и СВХ	22 479	23 839
Услуги связи	4 197	4 226
Итого	1 690 201	981 348

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021г.	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020г.
Амортизация	24 401	11 580
Аудиторские и консультационные услуги	19 390	29 873
Командировочные расходы	1 823	1 608
Коммунальные услуги	631	1 025
Материальные затраты	1 106	911
Налоги и платежи в бюджет	14 959	7 550
Отчисления от заработной платы	5 821	2 022
Охрана и противопожарная безопасность	2 893	2 893
Прочие затраты	9 020	6 319
Расходы по заработной плате	166 748	79 848
Страхование	86	159
Текущий ремонт основных средств	2 821	220
Услуги банка	1 252	1 680
Услуги связи	705	728
Итого	251 656	146 416

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020
Доходы от выбытия долгосрочных активов	10 050	21 199
Доходы от курсовой разницы	59	222
Доходы по субсидиям	12 428	-
Доходы от бонусов	151 786	-
Прочие доходы	1 764	1 172
	176 087	22 593

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020
Начисленное вознаграждение по купонным облигациям	447 872	107 978
Начисленное вознаграждение по займам	178 357	86 908
	626 229	194 886

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020
Вознаграждение по банковским депозитам	2 603	932
	2 603	932

22. 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 2020 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 264 030 тыс. тенге.

23. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость акции

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	12 614 511	12 441 655
Минус: нематериальные активы	(79)	(158)
Минус: итого обязательства	(9 913 386)	(9 920 114)
Минус: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	9 810	9 810
Чистые активы для простых акций	2 710 856	2 531 193
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Балансовая стоимость простой акции, тенге	12 637,67	11 800,10

Прибыль на стоимость акции

В тыс. тенге	За период с 01.01.2021 по 30.09.2021г.	За период с 01.01.2020 по 30.09.2020г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	179 584	428 271
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	214 506	214 506
Базовая прибыль на акцию (тенге)	837,20	1 996,55



Красилова Е.В.
Главный бухгалтер