

**АО «Оптово-розничное предприятие торговли»**

**Финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

СОДЕРЖАНИЕ

---

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-42

**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Оптовое-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 мая 2021 года.

Президент

  
Досенгалиев А.И.

Главный бухгалтер

  
Шмелевская Е.Е.



## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

### Основание для выражения мнения

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

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 17 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания получила 99.20% выручки от одного покупателя. Этот факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Ключевые вопросы аудита (продолжение)

### *Операции со связанными сторонами*

В ходе своей деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» совершает операции со связанными сторонами, и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2020 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности;
- Проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в финансовой отчетности должным образом.

### *Учет инвестиционной недвижимости*

В ходе своей деятельности Компания использует инвестиционную недвижимость, которая учитывается по справедливой стоимости. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости определяется на каждую отчетную дату и требует привлечения независимого оценщика, поэтому мы определили вопрос оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- Привлечение наших экспертов по оценке недвижимости для анализа отчетов независимого оценщика на предмет соответствия требованиям международных стандартов по оценке;
- Анализ квалификации и опыта привлеченного независимого оценщика;
- Проверка математической корректности расчета справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

На основании проведенной нами работы мы определили, что инвестиционная недвижимость отражена в финансовой отчетности должным образом.

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

*Grant Thornton LLP*

  
Арман Чингильбаев  
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года  
Республика Казахстан

31 мая 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

  
Ержан Досымбеков  
Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»



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

# АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость	5	4,073,121	4,069,348
Основные средства	6	4,205,188	3,482,491
Авансы выданные	7	49,943	321,970
Нематериальные активы		158	271
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>8,328,410</b>	<b>7,874,080</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	8	65,430	92,613
Торговая дебиторская задолженность	9	1,565,735	100,558
Товарно-материальные запасы	10	44,382	26,854
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		26,922	61,143
НДС к возмещению		364,601	492,230
Авансы выданные	7	2,005,459	7,837
Прочие краткосрочные активы	11	40,716	15,585
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>4,113,245</b>	<b>796,820</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12,441,655</b>	<b>8,670,900</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	53,801	53,801
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	16	(9,810)	(9,810)
Эмиссионный доход		3,182	3,182
Нераспределённая прибыль		2,474,368	2,124,925
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>2,521,541</b>	<b>2,172,098</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательство по привилегированным акциям	16	9,810	9,810
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	24	264,030	221,016
Обязательства по облигациям	12	6,342,600	2,375,000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>6,616,440</b>	<b>2,605,826</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	24,492	3,737,641
Краткосрочные банковские займы	14	3,011,626	—
Обязательство по привилегированным акциям	16	1,090	1,090
Обязательства по облигациям	12	218,629	112,912
Прочие краткосрочные обязательства	15	47,837	41,333
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3,303,674</b>	<b>3,892,976</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9,920,114</b>	<b>6,498,802</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12,441,655</b>	<b>8,670,900</b>

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы


  
 Дюсенғалиев А.И.  
 Шмелевская Е.Е.



**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	17	3,002,755	1,764,175
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	18	(1,950,550)	(1,091,202)
<b>Валовой доход</b>		<b>1,052,205</b>	<b>672,973</b>
Административные расходы	19	(257,005)	(305,902)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5	3,773	55,653
Прочие доходы	20	5,308	41,588
Прочие расходы	21	(49,949)	(32,818)
Доходы от субсидий	14	36,273	—
Убытки от обесценения финансовых активов	8, 9, 11	(9,130)	(1,276)
Финансовые расходы	22	(356,935)	(60,312)
Финансовые доходы	23	1,261	7,701
<b>Прибыль до корпоративного подоходного налога</b>		<b>425,801</b>	<b>377,607</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(76,358)	(77,132)
<b>Прибыль за год</b>		<b>349,443</b>	<b>300,475</b>
Прочий совокупный доход		—	—
<b>Итого совокупный годовой доход</b>		<b>349,443</b>	<b>300,475</b>
Прибыль на акцию, тенге	25	1,629.06	1,400.78

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы



Доссенгалиев А.И.

Жмелевская Е.Е.


**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

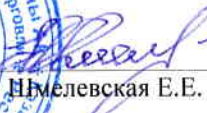
В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 года		53,801	(9,810)	3,182	1,824,450	<b>1,871,623</b>
Прибыль за год		-	-	-	300,475	<b>300,475</b>
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	<b>300,475</b>	<b>300,475</b>
На 31 декабря 2019 года	16	53,801	(9,810)	3,182	2,124,925	<b>2,172,098</b>
Прибыль за год		-	-	-	349,443	<b>349,443</b>
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	<b>349,443</b>	<b>349,443</b>
На 31 декабря 2020 года	16	53,801	(9,810)	3,182	2,474,368	<b>2,521,541</b>

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

  
Досенгалиев А.И.

Главный бухгалтер

  
Нимелевская Е.Е.

31 мая 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы



**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Поступления денежных средств:</b>			
Реализация товаров и услуг		1,948,163	1,486,594
Прочие поступления		–	566
<b>Выбытие денежных средств:</b>			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,546,178)	(443,782)
Выплаты по вознаграждениям работников		(512,520)	(630,865)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(14,976)	(64,148)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(64,227)	(116,801)
Погашение вознаграждения по займу	14	(133,465)	–
Прочие выплаты		(8,937)	(34,801)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от операционной деятельности</b>		<b>(2,332,140)</b>	<b>196,763</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления от продажи основных средств		21,320	6,506
Поступления вознаграждения по депозиту	8	5,886	8,262
Приобретения основных средств		(1,416,857)*	(2,008,229)
Приобретение инвестиционной недвижимости		(2,983,527)*	(189,885)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		(49,943)	(321,970)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(4,423,121)</b>	<b>(2,505,316)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления по облигациям	12	3,967,600	2,375,000
Поступления по займам	14	3,000,000	–
Погашение купонного вознаграждения по облигациям	12	(280,471)	–
Получение премии по облигациям	12	41,871	26,759
Выплата дивидендов	16	(1,090)	(1,542)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>6,727,910</b>	<b>2,400,217</b>
<b>Эффект курсовой разницы на денежные средства</b>		<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств</b>		<b>(27,351)</b>	<b>91,664</b>
<b>Денежные средства на начало года</b>	8	<b>92,613</b>	<b>1,525</b>
<b>Доход от восстановления/(убыток) от ожидаемых кредитных убытков денежных средств</b>	8	<b>168</b>	<b>(576)</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	8	<b>65,430</b>	<b>92,613</b>

\*В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания произвела оплату в размере 2,983,527 тыс. тенге и 331,792 тыс. тенге за приобретенные в 2019 году инвестиционную недвижимость и основные средства.

\*В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания приобрела у связанной стороны инвестиционную недвижимость на сумму 2,983,527 тыс. тенге и основные средства на сумму 331,792 тыс. тенге, оплата за которые по состоянию на 31 декабря 2019 года не была произведена. Кроме того, в течение 2019 года Компания произвела взаимозачет кредиторской задолженности на сумму 45,467 тыс. тенге с торговой дебиторской задолженностью.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2021 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Дюсенгалиев А.И.

Шмелевская Е.Е.

# АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	(%)		(%)	
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегирован- ные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегирован- ные акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	–	79.74	–
Ким Ирина Алексеевна	–	16.03	–	16.03
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	–	4.23	–	4.23

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Среднесписочная численность работников за 2020 год и 2019 год составила 223 и 260 человек, соответственно.

Адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Суюнбая дом 481/3.

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

## **2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### *Последствия пандемии COVID-19*

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес-организации в широком спектре отраслей.

Компания продолжает управлять ситуацией в связи с пандемией COVID-19 и реагировать на нее, а также внедрила превентивные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и усилению изоляции, и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 есть неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут затронуты. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

### **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»), 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**

#### **Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году**

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2020 года:

- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»
- поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8- «Определение существенности» ;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов» выпущенные 29 марта 2018 года;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют операции хеджирования, основанные на процентных ставках.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)**

*«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Компании.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

*Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компанию.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили 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.

*Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Операции в иностранной валюте (продолжение)**

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

	<b>31 декабря 2020</b>	31 декабря 2019
Доллар США	<b>420.91</b>	382.59
Евро	<b>516.79</b>	429
Российский рубль	<b>5.62</b>	6.16

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

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

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Финансовые активы (продолжение)**

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 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.

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.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### *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 Компания входит кредиторская задолженность (Примечание 13), краткосрочные банковские займы (Примечание 14), обязательства по облигациям (Примечание 12) и обязательство по привилегированным акциям (Примечание 16).

##### *Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность первоначально оцениваются 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

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

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основные средства (продолжение)**

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

	<b>Срок полезного использования (в годах)</b>
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 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 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 Компании 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.



**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Вознаграждения работникам**

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2020 году (2019 год: 10%) в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Компания платит Социальный налог в государственный бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по фиксированной ставке в размере 9.5% от заработной платы (2019 год: 9.5%). Компания также удерживает индивидуальный подоходный налог с заработной платы своих работников по фиксированной ставке 10% и выплачивает в государственный бюджет Республики Казахстан (2019 год: 10%).

В 2020 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2019 год: 1.5%).

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 потребуется 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.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях или 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Налогообложение (продолжение)**

*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.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **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. Продажа товаров покупателям подразумевает возможные возвраты в течение 14 дней, которые предусмотрены законом Республики Казахстан. При передаче контроля над товарами Компания не признает выручку в части товаров, которые, как ожидается, будут возвращены.

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.

#### **Доходы от государственных субсидий**

Компания участвует в программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам - «Дорожная карта бизнеса – 2025».

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях или убытках на систематической основе одновременно с признанием затрат в прибылях или убытках, компенсируемых субсидиями. Государственные субсидии, представляющие собой возмещение процентных расходов по банковским займам, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

#### **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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

**События после отчетного периода**

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

##### **Срок полезной службы основных средств**

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

Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму износа и амортизации, признанную в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств и нематериальных активов в 2020 году.

##### **Обесценение долгосрочных активов**

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

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте потребности в услугах Компании, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам и которая по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 10.5% (2019 год: 11.2%).

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

##### **Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости**

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

##### **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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>125,609</b>	<b>904,559</b>	<b>1,030,168</b>
Поступления	259,844	2,723,683	2,983,527
Переоценка	66,458	(10,805)	55,653
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>451,911</b>	<b>3,617,437</b>	<b>4,069,348</b>
Переоценка	14,914	(11,141)	3,773
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>466,825</b>	<b>3,606,296</b>	<b>4,073,121</b>

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 524,554 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2019 год: 134,906 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 178,004 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу от АО "Банк "Bank RBK" №38-01-12-08/10-2020 от 16 апреля 2020 года (31 декабря 2019 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «ПРО Оценка», который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Для оценки использовались затратный и сравнительный методы в соответствии с Международными стандартами оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в иерархии справедливой стоимости определена как Уровень 3. Переводов между уровнями в течение 2020 и 2019 годов не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здание и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Офисное оборудование	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
На 31 декабря 2018 года	47,910	657,106	239,263	1,623,152	–	122,937	2,690,368
Поступления	–	–	399,905	416,274	1,288,121	63,182	2,167,482
Затраты по займствованиям	–	–	–	–	24,731	–	24,731
Внутренние перемещения	–	46,090	3,960	3,120	(53,170)	–	–
Выбытия	–	(15,181)	(92,187)	(19,866)	–	(3,809)	(131,043)
На 31 декабря 2019 года	47,910	688,015	550,941	2,022,680	1,259,682	182,310	4,751,538
Поступления	–	–	103,335	148,377	815,918	17,435	1,085,065
Затраты по займствованиям (Примечание 12)	–	–	–	–	130,774	–	130,774
Внутренние перемещения	–	244,862	116,628	79	(361,569)	–	–
Выбытия	–	(85,894)	(1,458)	(62,256)	–	(6,492)	(156,100)
На 31 декабря 2020 года	47,910	846,983	769,446	2,108,880	1,844,805	193,253	5,811,277
<b>Накопленный износ:</b>							
На 31 декабря 2018 года	–	116,699	115,218	729,229	–	64,870	1,026,016
Начисленный износ за год	–	16,728	23,501	270,328	–	18,482	329,039
Износ по выбытиям	–	(3,446)	(66,668)	(13,284)	–	(2,610)	(86,008)
На 31 декабря 2019 года	–	129,981	72,051	986,273	–	80,742	1,269,047
Начисленный износ за год	–	21,178	69,906	302,676	–	25,276	419,036
Износ по выбытиям	–	(15,175)	(1,439)	(61,495)	–	(3,885)	(81,994)
На 31 декабря 2020 года	–	135,984	140,518	1,227,454	–	102,133	1,606,089
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>							
На 31 декабря 2019 года	47,910	558,034	478,890	1,036,407	1,259,682	101,568	3,482,491
На 31 декабря 2020 года	47,910	710,999	628,928	881,426	1,844,805	91,120	4,205,188

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства балансовой стоимостью 438,283 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) в АО «Народный Банк Казахстана» по кредитной линии №NSKS 02-14-09 от 17 июня 2014 года (31 декабря 2019 года: 521,877 тыс. тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные связанным сторонам за товары	26	1,925,514	–
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги		79,945	7,837
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы		49,943	321,970
		<b>2,055,402</b>	<b>329,807</b>
<b>Классификации в отчете о финансовом положении</b>			
Краткосрочные		2,005,459	7,837
Долгосрочные		49,943	321,970
		<b>2,055,402</b>	<b>329,807</b>

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на сберегательных счетах	61,906	89,721
Денежные средства на текущих банковских счетах	3,499	2,626
Денежные средства в кассе	433	842
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(408)	(576)
	<b>65,430</b>	<b>92,613</b>

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	576	–
Начислено	–	576
Восстановлено	(168)	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>408</b>	<b>576</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства на сберегательных счетах представлены денежными средствами на депозитном счете, выраженном в тенге, открытом в АО ДБ «Сбербанк России» с процентной ставкой 8.5% годовых со сроком погашения один год и возможностью частичного изъятия средств депозитного счета. В течение 2020 года общая сумма вознаграждения по депозиту составила 5,886 тыс. тенге (2019 год: 8,262 тыс. тенге), в том числе 4,789 тыс. тенге были отражены как уменьшение расходов по вознаграждению, капитализированных в стоимость незавершенного строительства (2019 год: 4,672 тыс. тенге) (Примечание 12), и 1,261 тыс. тенге были отражены в составе финансовых доходов (2019 год: 3,590 тыс. тенге) (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства выражены в тенге.

**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	26	1,574,635	99,489
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		508	2,041
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(9,408)	(972)
		<b>1,565,735</b>	<b>100,558</b>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	972	272
Начислено	8,436	700
<b>На 31 декабря</b>	<b>9,408</b>	<b>972</b>

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

**10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	44,382	26,854
	<b>44,382</b>	<b>26,854</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов неликвидные товарные материалы отсутствовали.

**11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Субсидии к получению	32,567	–
Расходы будущих периодов	7,078	7,389
Дебиторская задолженность работников	669	135
Задолженность по претензиям	–	7,824
Текущие налоговые активы	402	237
Прочая дебиторская задолженность	1,304	442
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,304)	(442)
	<b>40,716</b>	<b>15,585</b>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	442	442
Начислено	862	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,304</b>	<b>442</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ**

Обязательства по облигациям по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть	6,342,600	2,375,000
Краткосрочная часть	218,629	112,912
	<b>6,561,229</b>	<b>2,487,912</b>

В период с 1 января по 27 октября 2020 года Компания выпустила в обращение на Казахстанской Фондовой Бирже 3,967,600 облигаций номинальной стоимостью 1,000 тенге. В течение 2020 года облигации в количестве 3,967,600 штук были выкуплены АО «Технодом Оператор» (Technodom Operator), связанной стороной (2019 год: 2,375,000 штук) (Примечание 26).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила купонное вознаграждение на сумму 386,188 тыс. тенге за минусом премии в сумме 41,871 тыс. тенге, полученной от АО «Технодом Оператор» (Technodom Operator) (2019 год: 112,912 тыс. тенге за минусом премии в сумме 26,759 тыс. тенге) (Примечание 26), и погасила купонное вознаграждение на сумму 280,471 тыс. тенге (2019 год: ноль). При этом чистое купонное вознаграждение:

- в сумме 135,563 тыс. тенге было капитализировано в стоимость незавершенного строительства (2019 год: 29,403 тыс. тенге) за минусом инвестиционного дохода в сумме 4,789 тыс. тенге (2019 год: 4,672 тыс. тенге) (Примечания 6, 8);
- в сумме 208,754 тыс. тенге было признано в составе финансовых расходов (2019 год: 56,750 тыс. тенге) (Примечание 22).

**13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		18,500	15,676
Кредиторская задолженность связанным сторонам	26	2,046	3,718,157
Прочая задолженность		3,946	3,808
		<b>24,492</b>	<b>3,737,641</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность выражена в тенге.

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, краткосрочные банковские займы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Ставка, %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО "Банк "Bank RBK"	Тенге	16 апреля 2021	8%	3,000,000	–
Краткосрочные вознаграждения к выплате				11,626	–
				<b>3,011,626</b>	<b>–</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В 2020 году, в рамках соглашения о предоставлении финансирования, заключенного 16 апреля 2020 года Компания получила краткосрочный банковский займ от АО "Банк "Bank RBK" на сумму 3,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, сроком на один год. В течение отчетного периода не было погашения по займу (Примечание 32). В течение отчетного года Компания начислила вознаграждение по займу на 145,091 тыс. тенге (Примечание 23) и уплатила 133,465 тыс. тенге.

В 2020 году Компания получила государственную субсидию по программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам в соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025». По условиям данной программы, Компания получает возмещение расходов по вознаграждению в размере 2% годовых. В течение 2020 года Компания признала доходы от субсидий в размере 36,273 тыс. тенге.

**15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по неиспользованным отпускам	21,022	23,890
Прочие налоги и обязательства в бюджет	11,103	8,358
Вознаграждения сотрудникам	5,525	3,492
Прочие краткосрочные обязательства	10,187	5,593
	<b>47,837</b>	<b>41,333</b>

Компания производит начисление по неиспользованным отпускам через статью заработная плата и соответствующие налоги.

**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

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

В 2018 году Компания объявила привилегированные акции в количестве 54,500 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 20 тенге на одну акцию в год. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов изменений не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Привилегированные акции, выпущенные Компанией, не предоставляют акционерам право на участие в управлении Компании, за исключением некоторых случаев. Привилегированные акции дают ее владельцам преимущественное право перед держателями простых акций, на получение дивидендов. Выплата дивидендов по привилегированным акциям Компании не требует решения акционеров и производится один раз в год в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности, начисление производится ежегодно на последний календарный день соответствующего года.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания объявила дивиденды по привилегированным акциям на сумму 1,090 тыс. тенге (2019 год: 1,090 тыс. тенге) (Примечание 22). В течение 2020 года Компания выплатила дивиденды за 2019 год в размере 1,090 тыс. тенге (2019 год: дивиденды на общую сумму 1,542 тыс. тенге, включая дивиденды за 2018 год в размере 1,090 тыс. тенге и дивиденды в сумме 452 тыс. тенге за прошлые периоды).

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства по привилегированным акциям составили 1,090 тыс. тенге и представляли собой обязательства по дивидендам за 2020 год, выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2020 год (31 декабря 2019 года: 1,090 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционеры Компании не объявляли дивиденды по простым акциям.

**17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Выручка от операционной аренды	<b>1,775,871</b>	1,453,733
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	<b>974,881</b>	23,493
Выручка от транспортно-экспедиционных услуг	<b>159,985</b>	155,977
Выручка от оказания услуг складов временного хранения	<b>92,018</b>	130,651
Выручка от прочих операционных услуг	—	321
	<b>3,002,755</b>	1,764,175

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 99.20% выручки или 2,978,841 тыс. тенге было получено от 1 покупателя, который является связанной стороной (2019: 98.16% или 1,731,745 тыс. тенге) (Примечание 26).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим	2020 год	2019 год
Материалы		922,471	81,516
Износ основных средств		401,531	308,205
Заработная плата и соответствующие налоги		339,800	432,471
Налоги		76,180	36,384
Аренда складов и транспортных средств		48,959	91,454
Ремонтные услуги		37,215	37,471
Охрана объекта и сопровождение груза		36,704	37,066
Услуги ж/д тупиков и складов временного хранения		28,208	36,764
Внештатный персонал		23,860	—
Страхование		16,444	15,321
Услуги связи		5,634	5,336
Коммунальные расходы		4,482	4,246
Резерв по неиспользованным отпускам		—	858
Прочие затраты		9,062	4,110
		<b>1,950,550</b>	<b>1,091,202</b>

**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги		157,416	229,779
Аудиторские и консультационные услуги		38,352	21,555
Износ основных средств и нематериальных активов		17,617	20,962
Налоги		10,593	8,136
Командировочные расходы		4,030	3,528
Охрана и противопожарная безопасность		3,857	3,857
Оценка имущества		1,541	1,133
Материалы		1,435	2,321
Коммунальные услуги		1,328	1,190
Услуги связи		954	942
Резерв по неиспользованным отпускам		—	1,165
Прочие		19,882	11,334
		<b>257,005</b>	<b>305,902</b>

**20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Доходы от сдачи макулатуры	1,150	2,725
Доход от сдачи металлолома	1,000	24,926
Доход от курсовой разницы	144	—
Доход от возмещения стоимости основного средства	—	7,824
Прочие доходы	3,014	6,113
	<b>5,308</b>	<b>41,588</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Расходы от выбытия долгосрочных активов	46,050	32,569
Расходы от курсовой разницы	–	249
Прочие расходы	3,899	–
	<b>49,949</b>	<b>32,818</b>

**22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Вознаграждение по облигациям	12	208,754	56,750
Вознаграждение по займу	14	145,091	–
Дивиденды по привилегированным акциям	16	1,090	1,090
Вознаграждения к выплате по обязательствам по договорам с покупателями		–	2,472
Прочие банковские комиссии		2,000	–
		<b>356,935</b>	<b>60,312</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Вознаграждение по депозиту	8	1,261	3,590
Доходы от финансового компонента по договорам с покупателями		–	4,111
		<b>1,261</b>	<b>7,701</b>

**24. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	33,344	–
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	43,014	77,132
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>76,358</b>	<b>77,132</b>

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	425,801	377,607
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога</b>	<b>85,160</b>	<b>75,521</b>
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Необлагаемые доходы	(8,802)	(822)
Невычитаемые расходы	–	2,433
<b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>76,358</b>	<b>77,132</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**24. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Отнесено в отчет о прибылях или убытках	31 декабря 2019 года	Отнесено в отчет о прибылях или убытках	31 декабря 2018 года
<b>(Обязательства) / активы по отложенному налогу:</b>					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	<b>(274,099)</b>	<b>(37,874)</b>	(236,225)	(86,986)	(149,239)
Резерв по неиспользованным отпускам	<b>4,204</b>	<b>(574)</b>	4,778	405	4,373
Вознаграждение по краткосрочным банковским займам	<b>2,326</b>	<b>2,326</b>	—	—	—
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>2,224</b>	<b>1,826</b>	398	255	143
Налоговые обязательства	<b>1,315</b>	<b>64</b>	1,251	412	839
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	—	<b>(8,782)</b>	8,782	8,782	—
<b>Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу</b>	<b>(264,030)</b>	<b>(43,014)</b>	(221,016)	(77,132)	(143,884)

**25. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**
**Балансовая стоимость акции**

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы		<b>12,441,655</b>	8,670,900
Минус: нематериальные активы		<b>(158)</b>	(271)
Минус: итого обязательств		<b>(9,920,114)</b>	(6,498,802)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		<b>9,810</b>	9,810
Чистые активы для простых акций		<b>2,531,193</b>	2,181,637
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	16	<b>214,506</b>	214,506
<b>Балансовая стоимость простой акции, тенге</b>		<b>11,800.10</b>	10,170.52

**Прибыль на стоимость акции**

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

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

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:		<b>349,443</b>	300,475
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	16	<b>214,506</b>	214,506
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге</b>		<b>1,629.06</b>	1,400.78

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

**Условия сделок со связанными сторонами**

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

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

**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 9)		Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 13)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	1,572,477	95,955	–	–
ТОО «Evolution print»	1,672	1,688	–	–
ОсОО «Технодом Оператор»	486	983	–	–
ТОО «Glory clinic»	–	863	–	–
ТОО «Компания Фаэтон»	–	–	2,046	3,718,157
	<b>1,574,635</b>	<b>99,489</b>	<b>2,046</b>	<b>3,718,157</b>

В тыс. тенге	Авансы выданные (Прим. 7)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	1,925,514	–
	<b>1,925,514</b>	<b>–</b>

В тыс. тенге	Обязательства по облигациям (Прим. 12)		Вознаграждение по облигациям (Прим. 22)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	6,561,229	2,487,912	208,754	56,750
	<b>6,561,229</b>	<b>2,487,912</b>	<b>208,754</b>	<b>56,750</b>

В тыс. тенге	Выручка по договорам с покупателями (Прим. 17)		Административные расходы и себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	2,978,841	1,731,745	1,038	635
ТОО «Evolution print»	16,228	17,135	750	222
ОсОО «Технодом Оператор»	1,225	1,302	–	–
ТОО «Компания Фаэтон»	188	386	1	40,712
ТОО «Технодом Сервис»	–	670	–	20
	<b>2,996,482</b>	<b>1,751,238</b>	<b>1,789</b>	<b>41,589</b>

В тыс. тенге	Приобретено долгосрочных активов		Реализовано долгосрочных активов	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	6,470	8,098	–	43
ТОО Evolution print	3,537	7,515	–	–
ТОО «Компания Фаэтон»	3,534	3,317,236	–	5,959
	<b>13,541</b>	<b>3,332,849</b>	<b>–</b>	<b>6,002</b>

В тыс. тенге	Приобретено товаров		Реализовано товаров	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
SATU SA	825,893	–	–	–
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	6,471	5,872	974,881	36,992
ТОО Evolution print	–	–	–	1,712
ТОО «Компания Фаэтон»	–	750	–	37,452
	<b>832,364</b>	<b>6,622</b>	<b>974,881</b>	<b>76,156</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2020 года состоит из двух людей – президента Компании и операционного директора (31 декабря 2019 года: 1 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составляет 52,709 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,830 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

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

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

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

**Судебные процессы и иски**

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

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

**Охрана окружающей среды**

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

**Страхование**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Договоры инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера кроме договоров на строительство и модернизацию складских помещений. Суммы капитальных затрат на строительство и модернизацию данных складских помещений раскрыты в Примечаниях 6 и 7 и отражают текущие и будущие затраты по проектам.

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Цели управления финансовыми рисками и политики**

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

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

**Риск ликвидности**

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

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

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

В тыс. тенге	До востребования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства	65,838	–	–	–	–	65,838
Торговая дебиторская задолженность	1,297,695	192,073	85,375	–	–	1,575,143
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1,363,533</b>	<b>192,073</b>	<b>85,375</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1,640,981</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Кредиторская задолженность	21,671	2,574	247	–	–	24,492
Краткосрочные банковские займы	21,662	62,868	3,000,000	–	–	3,084,530
Обязательства по облигациям	218,629	183,750	482,223	2,663,892	7,307,046	10,855,540
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,090	4,360	10,900	16,350
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>261,962</b>	<b>249,192</b>	<b>3,483,560</b>	<b>2,668,252</b>	<b>7,317,946</b>	<b>13,980,912</b>
<b>Нетто-позиция</b>	<b>1,101,571</b>	<b>(57,119)</b>	<b>(3,398,185)</b>	<b>(2,668,252)</b>	<b>(7,317,946)</b>	<b>(12,339,931)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ  
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**Риск ликвидности (продолжение)**

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

Компания считает, что сумеет погасить свои финансовые обязательства, подлежащие выплате в течение 12 месяцев за счет краткосрочных финансовых активов имеющихся на балансе на 31 декабря 2020 года, а также за счет средств полученных от операционной деятельности в течение следующего за отчетным периодом.

**Кредитный риск**

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО ДБ «Сбербанк России»	<b>BBB-</b>	BB+	<b>62,256</b>	90,286
АО «Народный банк Казахстана»	<b>BB+</b>	BB	<b>1,081</b>	2,061
АО «Forte bank»	<b>B+</b>	B+	<b>1</b>	–
АО «Bank RBK»	<b>B-</b>	B-	<b>2,067</b>	–
			<b>65,405</b>	92,347

В рамках управления кредитным риском руководством Компании проводится анализ на обесценение на каждую отчетную дату. При этом используется матрица резервов, основанная на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования финансовых активов, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические вероятности дефолтов за прошлые периоды и анализируются изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на сумму 408 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 576 тыс. тенге) (Примечание 8), по торговой дебиторской задолженности на сумму 9,408 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 972 тыс. тенге) (Примечание 9).

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Финансовые активы и обязательства выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов текущая стоимость финансовых активов, активов оцениваемых по справедливой стоимости и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2020 год
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства	65,430	–	–	65,430
Торговая дебиторская задолженность	–	1,565,735	–	1,565,735
	<b>65,430</b>	<b>1,565,735</b>	–	<b>1,631,165</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Кредиторская задолженность	–	24,492	–	24,492
Краткосрочные банковские займы	–	3,011,626	–	3,011,626
Обязательства по облигациям	–	6,561,229	–	6,561,229
Обязательство по привилегированным акциям	–	10,900	–	10,900
	–	<b>9,608,247</b>	–	<b>9,608,247</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ  
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

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

**29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

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

Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу на конец года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Всего заемный капитал	9,572,855	2,487,912
Всего собственный капитал	2,521,542	2,172,098
<b>Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу</b>	<b>3.80</b>	<b>1.15</b>

**30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Компания раскрывает информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать характер и финансовое влияние хозяйственной деятельности, которой она занимается. Этот вопрос регулируется МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и другими стандартами, которые предусматривают раскрытие некоторой информации в виде сегментной отчетности. Основным форматом предоставления информации по сегментам деятельности Компании является представление информации по операционным сегментам.

Компания рассматривает финансовую информацию по каждому из сегментов, включая оценку операционных результатов, активов и обязательств. Управление операционными сегментами совершается преимущественно на основе сегментных результатах, которые не включают некоторые не распределенные затраты, относящиеся к прочим доходам и расходам, а также операционным расходам. Сегментная информация по основным отчетным операционным сегментам Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены ниже:

Деятельность операционных сегментов Компании осуществляется в Республике Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	Год закончившийся 31 декабря 2020 года				
	Операционная аренда и оказание услуг	Реализация готовой продукции и товаров	Итого по сегментам	Нераспределенные (затраты) / доходы, активы и обязательства	Итого
Выручка	2,027,874	974,881	<b>3,002,755</b>	–	<b>3,002,755</b>
<b>Доходы/(расходы):</b>					
Материальные затраты	(96,804)	(827,102)	<b>(923,906)</b>	–	<b>(923,906)</b>
Износ основных средств и нематериальных активов	(419,148)	–	<b>(419,148)</b>	–	<b>(419,148)</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	(496,233)	(983)	<b>(497,216)</b>	–	<b>(497,216)</b>
Прочие доходы и расходы	(384,633)	(150)	<b>(384,783)</b>	–	<b>(384,783)</b>
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	3,773	–	<b>3,773</b>	–	<b>3,773</b>
Финансовые доходы	1,261	–	<b>1,261</b>	–	<b>1,261</b>
Финансовые расходы	(356,935)	–	<b>(356,935)</b>	–	<b>(356,935)</b>
Налог на прибыль	–	–	–	(76,358)	<b>(76,358)</b>
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>279,155</b>	<b>146,646</b>	<b>425,801</b>	<b>(76,358)</b>	<b>349,443</b>
<b>Итого активы</b>	<b>11,353,465</b>	<b>1,088,190</b>	<b>12,441,655</b>	–	<b>12,441,655</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>9,920,114</b>	–	<b>9,920,114</b>	–	<b>9,920,114</b>

В тыс. тенге	Год закончившийся 31 декабря 2019 года				
	Операционная аренда и оказание услуг	Реализация готовой продукции и товаров	Итого по сегментам	Нераспределенные (затраты) / доходы, активы и обязательства	Итого
Выручка	1,740,682	23,493	<b>1,764,175</b>	–	<b>1,764,175</b>
<b>Доходы/(расходы):</b>					
Материальные затраты	(75,601)	(8,236)	<b>(83,837)</b>	–	<b>(83,837)</b>
Износ основных средств и нематериальных активов	(329,167)	–	<b>(329,167)</b>	–	<b>(329,167)</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	(656,845)	(5,405)	<b>(662,250)</b>	–	<b>(662,250)</b>
Прочие доходы и расходы	(313,516)	(840)	<b>(314,356)</b>	–	<b>(314,356)</b>
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	55,653	–	<b>55,653</b>	–	<b>55,653</b>
Финансовые доходы	7,701	–	<b>7,701</b>	–	<b>7,701</b>
Финансовые расходы	(60,312)	–	<b>(60,312)</b>	–	<b>(60,312)</b>
Налог на прибыль	–	–	–	(77,132)	<b>(77,132)</b>
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>368,595</b>	<b>9,012</b>	<b>377,607</b>	<b>(77,132)</b>	<b>300,475</b>
<b>Итого активы</b>	<b>8,670,900</b>	–	<b>8,670,900</b>	–	<b>8,670,900</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>6,498,802</b>	–	<b>6,498,802</b>	–	<b>6,498,802</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

16 апреля 2021 года Компания полностью погасила краткосрочный банковский займ от АО "Банк "Bank RBK" на сумму 3,000,000 тыс. тенге и 19 апреля 2021 года получила новый краткосрочный банковский займ от АО "Банк "Bank RBK" на сумму 3,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 8% годовых и сроком погашения до 31 декабря 2021 года (Примечание 14).

**32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 31 мая 2021 года.