

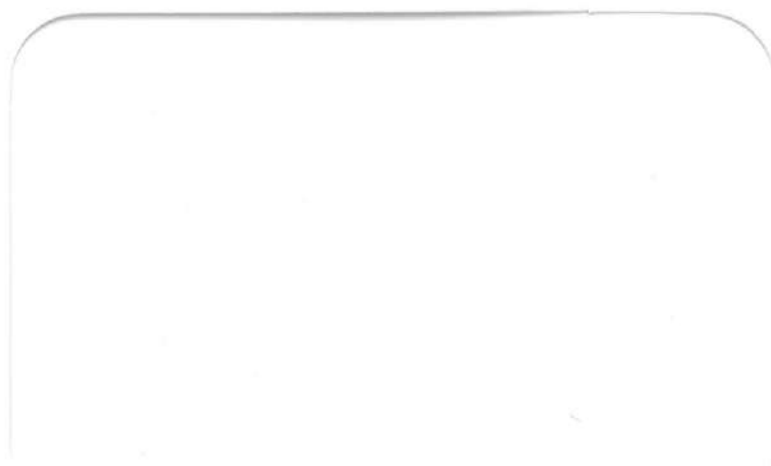


Russell Bedford
taking you further

Audit, Consulting, Tax

Russell Bedford
GROUP OF COMPANIES

Appraisal, Training, IT-Audit



Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 34 Abish Kekilbayuly Street, Almaty, The Republic of Kazakhstan



Russell Bedford



1983-2023

**АО «Социально-предпринимательская
корпорация «Алматы»**

Отдельная финансовая отчётность

По состоянию на 31 декабря и за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года,
с аудиторским заключением
независимого аудитора

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность за 2025 год:

Отдельный отчет о финансовом положении	1
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности	5-39

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

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

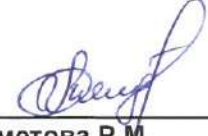
Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством Общества 28 апреля 2026 года и подписана от его имени:



Алдажаров Е.К.
Заместитель Председателя Правления


Ахметова Р.М.
Главный бухгалтер - Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA) совместно с требованиями профессиональной этики, относящимся к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики и Кодексом IESBA.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего мнения, обращаем внимание на Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается, что АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» является материнской компанией Группы АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы», и консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), представлена отдельно.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении данной отчетности в нашем аудиторском заключении от 28 апреля 2026 года.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 над подготовкой отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 Международными стандартами аудита, 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 отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Общества 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 отдельной 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная 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, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Бадамбаева Сауле
Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000720 от
10.01.2019 г.


Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан «03»
июля 2018 года.

г. Алматы, Республика Казахстан

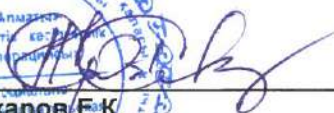
28 апреля 2026 года



Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	946,832	604,012
Инвестиционное имущество	6	6,538,885	6,893,898
Нематериальные активы		34,020	26,510
Инвестиции	7	116,447,984	110,964,180
Долгосрочные финансовые активы	8	736,353	1,620,673
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	13,608,613	47,494,045
Отложенный налоговый актив		42,909	—
Прочие долгосрочные активы	10	264,091	264,091
Итого долгосрочные активы		138,619,687	167,867,409
Краткосрочные активы			
Запасы	11	4,794,767	561,915
Предоплата по подоходному налогу		2,297,813	1,985,206
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	1,546,222	1,634,641
Краткосрочные финансовые активы	8	4,411,186	1,864,410
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	36,157,408	337,800
Актив по РЕПО	13	21,218,176	7,248,580
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,662,660	35,390,500
Итого краткосрочные активы		72,088,232	49,023,052
ИТОГО АКТИВЫ		210,707,919	216,890,461
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	193,351,569	193,351,569
Выкупленные собственные долевые инструменты	15	(14,111,060)	(22,356,100)
Нераспределенный доход		12,149,165	5,517,548
Итого капитал		191,389,674	176,513,017
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы полученные	16	18,291,312	2,978,895
Прочие долгосрочные обязательства		178	178
Отложенные налоговые обязательства		—	169,009
Итого долгосрочные обязательства		18,291,490	3,148,082
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные	16	—	7,656,208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	957,222	29,453,391
Налоги и платежи к оплате		38,281	84,078
Обязательства по договорам покупателей		31,252	35,685
Итого краткосрочные обязательства		1,026,755	37,229,362
Итого обязательства		19,318,245	40,377,444
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		210,707,919	216,890,461

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и подписана от его имени.


Алдажаров Е.К.
 Заместитель Председателя Правления


Ахметова Р.М.
 Главный бухгалтер - Директор департамента
 бухгалтерского учета и отчетности

28 апреля 2026 года

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка по договорам с покупателями	18	1,628,880	1,285,831
Себестоимость реализации	19	(1,258,348)	(1,075,732)
Валовой доход		370,532	210,099
Административные расходы	20	(2,106,293)	(1,754,248)
Финансовые доходы/расходы, нетто	21	8,307,911	7,799,627
Прочие доходы/расходы, нетто		(46,896)	(14,743)
Доходы от продажи имущества, нетто	22	432,036	178,534
Чистый доход/убыток по курсовой разнице		(1,754)	(23)
(Убытки)/восстановление убытков от обесценения	23	(35,613)	631,543
Доход до налогообложения		6,919,923	7,050,789
Расходы по подоходному налогу	24	(27,393)	(168,238)
Чистый доход за год		6,892,530	6,882,551
Прочий совокупный доход за год		—	—
Общий совокупный доход за год		6,892,530	6,882,551

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и подписана от его имени:



Алдажаров Е.К.

Заместитель Председателя Правления

Ахметова Р.М.

Главный бухгалтер - Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

28 апреля 2026 года

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся
31 декабря 2025 года

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Операционная деятельность:		
Денежные средства, полученные от покупателей	8,709,744	1,710,245
Гарантийные взносы	667,431	29,338
Прочие поступления	437	47,049
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(16,936,156)	(4,397,556)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(943,279)	(824,524)
Прочие налоги и социальные платежи уплаченные	(600,138)	(402,278)
Подоходный налог выплаченный	(547,825)	(3,553,991)
Проценты выплаченные	(800)	(1,477)
Возврат средств в бюджет	(2,819,911)	—
Прочие выплаты	(39,484)	(2,375)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(12,509,981)	(7,395,569)
Инвестиционная деятельность:		
Возврат займов выданных	2,404,050	4,725,964
Возврат от финансирования третьих сторон	—	2,473,184
Полученные вознаграждения	23,113	61,470
Выдача займов	(3,445,313)	(5,586,844)
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	-(1,006,825)	(1,013,699)
Операции РЕПО, нетто	2,575,029	9,325,070
Инвестиции в дочернюю компанию	(34,682,514)	(16,294,841)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(34,132,460)	(6,309,696)
Финансовая деятельность:		
Погашение займов	(1,500,000)	(8,000,000)
Получение займов	8,000,000	6,500,000
Выплата дивидендов	(295,541)	—
Оплата уставного капитала	6,698,796	—
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	12,903,255	(1,500,000)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	(33,739,186)	(15,205,265)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	11,434	(6,746)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	(88)	(2)
Денежные средства на начало периода	35,390,500	50,602,513
Денежные средства на конец периода	1,662,660	35,390,500

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и подписана от его имени


Алдажаров Е.К.
 Заместитель Председателя Правления


Ахметова Р.М.
 Главный бухгалтер - Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

28 апреля 2026 года

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельная финансовой отчетности



Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Нераспределенный доход/ (Непокрытый убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2024 года	193,351,569	(21,051,538)	(1,412,326)	170,887,705
Выкуп акций	—	1,354,305	—	1,354,305
Чистый доход за год	—	—	6,882,551	6,882,551
Прочие операции с собственными долевыми инструментами	—	(2,658,867)	47,323	(2,611,544)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	193,351,569	(22,356,100)	5,517,548	176,513,017
Оплата акций	—	11,064,951	—	11,064,951
Выкуп собственных акций	—	(2,819,911)	—	(2,819,911)
Чистый доход за год	—	—	6,892,530	6,892,530
Дивиденды	—	—	(295,541)	(295,541)
Прочие операции	—	—	34,628	34,628
Сальдо на 31 декабря 2025 года	193,351,569	(14,111,060)	12,149,165	191,389,674

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и подписана от его имени.



Алдажаров Е.К.

Заместитель Председателя Правления

Ахметова Р.М.

Главный бухгалтер - Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

28 апреля 2026 года

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – «Общество») первоначально зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 27 августа 2010 года. 8 октября 2018 года произведена перерегистрация Общества в связи с изменением наименования. Бизнес-идентификационный код 100840016104.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика Департаментом юстиции по г. Алматы с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 600400621639. Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость налоговым комитетом Бостандыкского района г. Алматы, свидетельство № 1202376 серия 60001 от 8 октября 2018 года.

Фактический и юридический адрес Общества: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, улица Байзакова, д. 303, блок Б.

На 31 декабря 2025 г. и на дату выпуска отдельной финансовой отчетности единственным участником Общества является КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» (далее - «Материнская компания»). Конечной контролирующей стороной Общества является Акимат города Алматы.

Общество осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Общества находятся на территории Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, формирование регионального стабилизационного фонда и реализации механизмов по стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары.

20 февраля 2026 г. рейтинговое агентство Fitch Ratings (Дубай, ОАЭ) подтвердило рейтинги дефолта Общества в иностранной и национальной валюте на уровне «BBB-» со «Стабильным» прогнозом.

Общество имеет следующие дочерние организации:

Компания/ местонахождение	Вид деятельности	Доля участия	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)» / (Казахстан)	Предоставление займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего предпринимательства	100%	100%
ТОО «Индустриальная зона Алматы» / (Казахстан)	Оперативное управление деятельностью Индустриальной зоны	100%	100%
ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы». переименован в ТОО «Almaty Renovation»	Деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денежных средств физических и юридических лиц (в том числе бюджетных) для долевого участия в жилищном строительстве	100%	100%
ТОО «Almaty Tau Management»	Осуществление инвестиционной, девелоперской и операционной деятельности, включая управление недвижимостью, развитие инфраструктурных и коммерческих объектов, а также оказание консультационных и сопутствующих услуг.	100%	-

ТОО «Микрофинансовая организация «Almaty», было создано в рамках региональной программы развития предпринимательства «Almaty Business-2025». ТОО МФО «Almaty», в целях поддержки МСБ предоставляет льготное кредитование субъектам малого и среднего бизнеса, является дочерней компанией ТОО «Almaty Finance» (Алматы финанс) с долей участия 99.99999969%.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность не включает в себя финансовую отчетность дочерних организаций.

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Основа представления

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Таким образом, руководство Общества не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Общество не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Изменение учетной политики и порядка представления данных

Учетная политика, принятая при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении отдельной годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности.

Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Новые стандарты, поправки и разъяснения МСФО

Поправка к МСФО (IAS) 21 «Эффекты изменений валютных курсов» — отсутствие обменности валюты

С 1 января 2025 года вступила в силу поправка к IAS 21, устанавливающая порядок определения обменного курса в случаях, когда обмен между двумя валютами невозможен. Поправка вводит критерии признания валюты необменяемой, требования к определению альтернативного обменного курса, а также расширенные требования к раскрытию информации.



3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (продолжение)

Поправка применяется с даты первоначального применения; сравнительная информация не пересчитывается. Влияние первоначального применения отражается в составе входящих остатков соответствующих статей, где применимо. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Стандарты и поправки, выпущенные, но не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

Стандарт IFRS 18 заменяет IAS 1 и вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая классификацию доходов и расходов по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также обязательные раскрытия управленческих показателей прибыли (MPM) с их согласованием с показателями, рассчитанными в соответствии с МСФО.

Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года, и подлежит ретроспективному применению. Группа оценивает возможное влияние IFRS 18 на представление и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

IFRS 19 устанавливает упрощенные требования к раскрытию информации для некотируемых дочерних компаний, применяющих МСФО в составе группы. Стандарт не изменяет требования к признанию и оценке, а касается исключительно объема раскрытий.

Дата вступления в силу — 1 января 2027 года. Группа оценивает применимость данного стандарта и возможное влияние на объем раскрытий в отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

Поправки, вступающие в силу с 1 января 2026 года, касаются классификации и оценки финансовых инструментов, включая учет договоров с условными денежными потоками (в том числе содержащими ESG-условия), операций, осуществляемых через электронные платежные платформы, а также расширяют требования к раскрытию информации по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Группа проводит оценку возможного влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО

В рамках ежегодного проекта усовершенствований выпущены изменения, затрагивающие отдельные положения IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 и IAS 7. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года и носят уточняющий и пояснительный характер. Группа не ожидает существенного влияния данных изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Указанные выше поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает

- возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и
- наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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.

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

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Износ*

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

	Сроки полезной службы, лет
Здания и сооружения	25-50
Компьютеры и оргтехника	4-8
Транспортные средства	4-8
Прочие основные средства	3-4

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Инвестиционная недвижимость

Недвижимость, предназначенная для получения арендных доходов или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей. Инвестиционная недвижимость признается по фактической стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает затраты на приобретение и прочие связанные с покупкой затраты.

В фактическую стоимость объектов недвижимости, возведенных (построенных) собственными силами, включается стоимость недвижимости на дату завершения строительства. Оборудование и предметы оснащения, являющиеся неотъемлемой частью здания, рассматриваются как часть инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в соответствии с принципами, применимыми к основным средствам.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Общество определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. Убыток от обесценения (при наличии такого) признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Общество имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции Общества в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Общества в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента.



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Общество оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Общества отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке.

В 2025 году Компания внесла изменения в учетную политику в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов. В частности, установлено, что для финансовых активов и обязательств, предоставленных в рамках государственных и региональных программ, ставки вознаграждения, предусмотренные соответствующими программами, рассматриваются как отражающие справедливую стоимость.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного отчета Общества о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало 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;
- Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента

Общество прекращает признание финансового актива (выданных займов), если условия договора пересматриваются таким образом, что по сути, он становится новым займом, а разница признается в качестве прибыли или убытка от прекращения признания до того, как признан убыток от обесценения.

При первоначальном признании займы относятся к Этапу 1 для целей оценки ожидаемых кредитных убытков (далее «ОКУ»), кроме случаев, когда созданный заем считается приобретенным или созданным кредитно-обесцененным (далее «ПСКО») финансовым активом.

При оценке того, следует ли прекращать признание финансовых активов в связи с существенной модификацией, Общество, помимо прочего, рассматривает следующие факторы:

- изменение валюты кредита;
- добавление долевого компонента;
- изменение контрагента;
- приводит ли модификация к тому, что инструмент больше не отвечает критериям теста SPPI.

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда существующее финансовое обязательство заменяется на другое с тем же кредитором, но с существенно отличающимися условиями, или если условия имеющегося обязательства существенно модифицируются. Для финансовых обязательств условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке (далее - «ЭПС»), отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация не приводит к значительному изменению денежных потоков, модификация не приводит к прекращению признания. На основе изменения денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке Общество признает прибыль или убыток от модификации (для финансовых активов до того, как признан убыток от обесценения).

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении денежных средств и их эквивалентов, Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.

Расчет ожидаемых кредитных убытков

Общество рассчитывает ОКУ на основе двух сценариев («базовый» и «неблагоприятный» сценарии), взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием ЭПС или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить.

Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	Вероятность дефолта (PD) представляет собой расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	Величина, подверженная риску дефолта (EAD) представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	Уровень потерь при дефолте (LGD) представляют собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. LGD рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Данный показатель обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

При оценке ОКУ Общество рассматривает два сценария: базовый и неблагоприятный. Целью использования нескольких сценариев является моделирование нелинейного влияния допущений о макроэкономических факторах на ОКУ. «Базовый» сценарий имеет вероятность 75%, а «неблагоприятный» сценарий – 25%. Для каждого из них устанавливаются свои показатели PD, EAD и LGD. Когда это уместно, оценка множественных сценариев также учитывает способ, с помощью которого ожидается возмещение кредитов, в отношении которых произошел дефолт, в том числе вероятность того, что произойдет улучшение кредитного качества, а также стоимость обеспечения и сумму, которая может быть получена в результате продажи актива.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Максимальный период, для которого рассчитываются ожидаемые кредитные убытки, — это предусмотренный договором срок действия финансового инструмента, если Общество не имеет юридического права отозвать этот инструмент раньше.

Убытки от обесценения и их возмещение учитываются, и информация о них представляется отдельно от прибыли или убытков от модификации, которые отражаются в качестве корректировки валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Прогнозная информация

В своих моделях определения ОКУ Общество использует широкий спектр прогнозной информации в качестве исходных экономических данных:

- рост ВВП;
- инфляция;
- цена на нефть.

Исходные данные и модели, используемые при расчете ОКУ, не всегда отражают все характеристики рынка на дату представления отдельной финансовой отчетности. Чтобы отразить это, иногда производятся качественные корректировки или наложения в качестве временных корректировок, если такие различия являются существенными.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Общество включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Общество не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отдельном отчете о прибыли или убытке, или в прочем компоненте капитала.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отдельном отчёте о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные банковские вклады.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, отражённые на счете Департаменте казначейства по городу Алматы Комитета Казначейства Министерства финансов РК, выделены в целях реализации инвестиционных проектов:

- для реализации проекта «Строительство «Симуляционный учебно-методического центра обучения населения и спасателей в городе Алматы»;
- для реализации проекта «Строительство семи 16-ти этажных жилых домов южнее ул. Жандосова, между ул. Сулейменова и ул. Щепкина в Ауэзовском районе городе Алматы»;
- для реализации проекта «Строительство многоквартирных жилых комплексов в городе Алматы»;
- для реализации проекта «Приобретение квартир для создания переселенческого фонда».

Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд.

При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом. В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» Общество ежемесячно перечисляет ОСМС 3% и Взносы ОСМС 2% от доходов работников.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Общества связана с оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов, реализацией прочих запасов и или услуг, которые могут включать услуги, связанные с осуществлением доверительного управления.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Общество пришло к выводу, что, оно выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Общество контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Обществом с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Общество пришло к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Общества отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки. Как правило, Общество получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Общество получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом Общества на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Общество передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Общества договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание процентного дохода

Процентный доход по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости (далее «АС»), и финансовым инструментам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССПУ»), рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход по процентным финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССПСД») рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка (далее «ЭПС») – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива.

ЭПС (и, следовательно, амортизированная стоимость актива) рассчитывается с учетом дисконта или премии, полученных при приобретении, вознаграждений и затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Общество признает процентный доход с использованием нормы доходности, которая представляет собой наилучшую расчетную оценку постоянной нормы доходности на протяжении ожидаемого срока действия займа. Следовательно, оно признает влияние потенциально различных процентных ставок, применяемых на разных этапах, и других характеристик жизненного цикла инструмента. Если ожидания в отношении денежных потоков по финансовым активам пересматриваются по причинам, не связанным с кредитным риском, корректировка учитывается в отчете о финансовом положении как положительное или отрицательное изменение балансовой стоимости актива и как увеличение или уменьшение процентного дохода. Величина данной корректировки впоследствии амортизируется и признается в составе прибыли или убытка в качестве процентного дохода. Общество рассчитывает процентный доход, применяя ЭПС к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным и, следовательно, относится к Этапу 3, Общество рассчитывает процентный доход, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Общество возвращается к расчету процентного дохода на основе валовой стоимости. Процентный доход по финансовым активам, которые в обязательном порядке оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается с использованием договорной процентной ставки в составе статей «Чистые прибыли/(убытки) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Общества в конце каждого отчётного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчётного периода.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки отдельной финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Выручка по договорам с покупателями

Общество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на оказание услуг доверительного управления и услуг предоставления в аренду торговых павильонов и оборудования;

Общество установило, что в договоре на поставку товаров предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность поставить товар.

Доход от торговых павильонов и оборудования, предоставленных в операционную аренду, учитывается по линейному методу в течение срока аренды и включается в состав доходов в отдельном отчете о прибыли и убытке ввиду его операционного характера.

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ Общества являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели PD, EAD и LGD;
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Политика Общества подразумевает регулярный пересмотр моделей с учетом фактических убытков и их корректировку в случае необходимости.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли, здания и торговые павильоны, которые не применяются ни для использования в деятельности Общества, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости капитала.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. На отчетную дату руководство произвело оценку оставшегося срока службы основных средств и пришло к выводу, что пересматривать срок службы основных средств не требуется.

Активы и обязательства по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Общество признает налоговые обязательства на основе оценки возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательные суммы удержанных налогов будут отличаться от первоначально признанных сумм, такие разницы окажут влияние на расход по отложенному налогу того периода, когда такие налоговые расходы были понесены.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Общество не смогло бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024	9,872	98,407	13,502	29,998	151,779
Поступления	565,253	8,105	-	2,307	575,665
Выбытие	-	(8,586)	-	(356)	(8,942)
На 31 декабря 2024	575,125	97,926	13,502	31,949	718,502
Поступления	241,905	125,727	25,294	537	393,463
Выбытие	-	(4,910)	-	-	(4,910)
На 31 декабря 2025	817,030	218,743	38,796	32,486	1,107,055
Накопленный износ					
На 1 января 2024	(921)	(62,348)	(5,514)	(21,185)	(89,968)
Начислено	(16,582)	(11,556)	(1,350)	(3,976)	(33,464)
Выбытие	-	8,586	-	356	8,942
На 31 декабря 2024	(17,503)	(65,318)	(6,864)	(24,805)	(114,490)
Начислено	(27,317)	(13,420)	(1,772)	(3,224)	(45,733)
На 31 декабря 2025	(44,820)	(78,738)	(8,636)	(28,029)	(160,223)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024	557,622	32,608	6,638	7,144	604,012
На 31 декабря 2025	772,210	140,005	30,160	4,457	946,832

6. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024	5,155,276	788,896	3,825	5,947,997
Поступления	-	1,229,424	-	1,229,424
Выбытия	-	(71,000)	(579)	(71,579)
На 31 декабря 2024	5,155,276	1,947,320	3,246	7,105,842
Поступления	6,826	594,536	-	601,362
Выбытия	(21,446)	(874,869)	-	(896,315)
На 31 декабря 2025	5,140,656	1,666,987	3,246	6,810,889
Накопленный износ				
На 1 января 2024	-	(169,797)	(2,412)	(172,209)
Начислено за год	-	(56,421)	(705)	(57,126)
Выбытия	-	17,200	191	17,391
На 31 декабря 2024	-	(209,018)	(2,926)	(211,944)
Начислено за год	-	(69,947)	(607)	(70,554)
Выбытия	-	10,207	287	10,494
На 31 декабря 2025	-	(268,758)	(3,246)	(272,004)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024	5,155,276	1,738,302	320	6,893,898
На 31 декабря 2025	5,140,656	1,398,229	-	6,538,885

Инвестиционное имущество Общества включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Алматы.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2025 г. приблизительно равна ее балансовой стоимости.



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

7. ИНВЕСТИЦИИ

тыс. тенге	31.12.2025		31.12.2024	
	Доля участия, %	Стоимость	Доля участия, %	Стоимость
ТОО "Алматы Финанс"	100	30,627,580	100	25,627,580
ТОО "Индустриальная зона - Алматы"	100	10,944,419	100	10,944,419
ТОО "Almaty Renovation"	100	76,834,138	100	76,799,508
ТОО "Almaty Tau Management"	100	1	—	—
ТОО "Innovation Safety Center"	49	151,043	49	151,043
КХ Сункар	49	70,822	49	70,822
		118,628,003		113,593,372
Резерв на обесценение		(2,180,019)		(2,629,192)
		116,447,984		110,964,180

ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)»

В 2010 г. Протоколом заседания Совета Директоров Общества принято решение о создании дочерней компании ТОО «Алматы Азык», основная деятельность которой была направлена на реализацию продовольственной программы г. Алматы. 31 декабря 2015 г. Общество приняло решение об обесценении данной инвестиции в размере 100%.

19 июля 2019 года Решением Совета директоров Общества, в рамках Региональной программы развития предпринимательства «Almaty Business 2025» для увеличения поддержки предпринимателей и доступности льготного финансирования, созданы дочерние организации ТОО «Almaty Finance» (на базе ТОО «Алматы Азык»), ТОО «МФО «Almaty» – дочерняя компания ТОО «Almaty Finance».

Дочерняя компания осуществляет деятельность по предоставлению займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего предпринимательства.

В 2025 г. Общество увеличило уставный капитал ТОО "Алматы Финанс" на сумму 5,000,000 тыс. тенге путем вноса денежными средствами.

ТОО «Индустриальная зона Алматы»

В 2015 году Протоколом заседания Совета Директоров Общества принято решение о создании дочерней компании ТОО «Индустриальная зона Алматы» в целях оперативного управления деятельностью индустриальной зоны Алатауского района города Алматы.

16 августа 2021 года Решением Совета директоров № 12, было принято решение о реорганизации ТОО «Индустриальная зона Алматы» и передать часть инфраструктуры ИЗА во вновь созданное ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы», было проведено уменьшение Уставного капитала на сумму 807 575 тысяч тенге путем передачи имущества.

23 июля 2022 года Решением Правления Общества № 39, было принято решение расширить и дополнить виды деятельности (ОКЭД) ТОО «Индустриальная зона Алматы», передача электроэнергии, распределение электроэнергии.

ТОО «Almaty Renovation»

В соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 2 мая 2018 года № 2/174 в качестве оплаты размещенных акций Общество получило 100% долю участия в ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы». Оценочная стоимость доли составила 10,222,951 тыс. тенге. Оценка доли произведена независимой оценочной компанией ТОО «Независимая экспертная оценка».

Постановлением акимата города Алматы от 19 февраля 2021 года №1/124 утверждена Программа реновации жилищного фонда в городе Алматы на 2021-2025 года в соответствии с постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года №1054 «Об утверждении Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер на 2020-2025 годы» и АО «СПК «Алматы» определена уполномоченной организацией по реализации данной Программы.



7. ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)

В октябре 2025 г. на основании решения единственного участника внесено утверждён Устав в новой редакции, согласно которому дочерняя компания была переименована в ТОО «Almaty Renovation», уставный капитал которой составляет 75,925,285 тыс. тенге. Вносы в уставный капитал были произведены денежными средствами на сумму 29,682,514 тыс. тенге, также в 2025 году по результатам государственного аудита выявлена переплата дивидендов, ранее выплаченных Компании, в сумме 34,630 тыс. тенге. Указанная сумма была полностью зачтена на отчетную дату и отражена в капитале как прочие операции.

ТОО "Almaty Tau Management"

В 2025 году в соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 7 апреля 2025 года №2/288 Общество получило 100% долю участия в ТОО «Almaty Tau Management» в счет оплаты размещаемых акций. Государственная перерегистрация произведена 31 июля 2025 года.

До перерегистрации Компания осуществляла деятельность под наименованием ТОО «Алмтрэйд».

По состоянию на 31 декабря 2025 года доля участия Общества составляет 100%, стоимость инвестиции отражена в размере 1 тыс. тенге. Сделка носит характер операции под общим контролем.

ТОО «Innovation Safety Center»

Постановлением акимата города Алматы № 4/502 от 19 октября 2016 года была осуществлена безвозмездная передача ТОО 49% доли в ТОО «Innovation Safety Center». Стоимость переданной доли на дату передачи составляла 374,973 тыс. тенге.

В 2019 году Общество создало резерв на обесценение по долевого участию в ТОО на сумму 449,491 тыс. тенге. 21 октября 2022 года Решением протокола повторного внеочередного общего собрания участников ТОО «Innovation Safety Centre» принято решение об уменьшении уставного капитала ТОО «Innovation Safety Centre» до 308,250 тыс. тенге (в расчете 308,250 тыс. тенге* 49% доли участия равна 151,043 тыс. тенге).

Согласно комплексному плану утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2020 г. №908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 гг.» ТОО «Innovation Safety Centre» включено в перечень дочерних, зависимых организаций акционерных обществ и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ним, предлагаемых к передаче в конкурентную среду. Во исполнение вышеуказанного Постановления, в декабре 2021 г., 49% доли в Уставном капитале ТОО «Innovation Safety Centre» были выставлены на аукцион.

КХ Сункар

По итогам 2023 г., ТОО «Innovation Safety Center» получен убыток, в связи с чем, СПК признан убыток в размере 36,363 тыс. тенге (в расчете 49% доли участия).

Стоимость доли в КХ Сункар в 2014 году была обесценена в размере 100% внесенного вклада.



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная часть		
Займы, выданные третьим сторонам	890,429	2,163,076
Займы, выданные связанным сторонам	871,224	945,624
Дисконт	-	(328,327)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,025,300)	(1,159,700)
Итого долгосрочных финансовых активов	736,353	1,620,673
Текущая часть		
Займы, выданные третьим сторонам	4,217,822	2,490,128
Займы, выданные связанным сторонам	193,364	49,997
Дисконт	-	(517,217)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(158,498)
Итого текущих финансовых активов	4,411,186	1,864,410
Итого финансовых активов	5,147,539	3,485,083

Займы, выданные связанным сторонам

ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)»

В декабре 2019 года Общество заключило с дочерней организацией индивидуальные соглашения о погашении задолженности с установленными графиками погашения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. номинальный остаток задолженности по данным соглашениям составляет 871,224 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: 945,624 тыс. тенге), которые были полностью обесценены в предыдущих периодах.

Дочерняя организация производит частично досрочное погашения. В момент поступления оплаты, Общество восстанавливает соответствующие суммы обесценения.

Займы, выданные третьим сторонам

В рамках мероприятия по сдерживанию цен на социально-значимые продовольственные товары, предусмотренные Постановлением Правительства Республики Казахстан, Общество предоставляет краткосрочные займы с процентной ставкой вознаграждения 0.01%.

Движение финансовых активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Номинальная стоимость и дисконт		
На 1 января	4,803,281	4,737,054
Предоставление основного долга	3,445,313	5,586,844
Погашение основного долга	(2,404,050)	(4,725,964)
Проценты начисленные	92	323
Проценты полученные	(78)	(15)
Налоги и платежи	(14)	(306)
Дисконт	-	(961,528)
Амортизация дисконта	328,295	166,873
На конец периода	6,172,839	4,803,281

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	(1,318,197)	(1,975,436)
Восстановлено	292,897	657,238
На конец периода	(1,025,300)	(1,318,198)



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	26,465,913	67,937,135
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(7,115,927)	(7,115,927)
Дисконт	(5,741,373)	(13,327,163)
	13,608,613	47,494,045

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью контрагентов по активам, реализованным в рассрочку, а также договорами инвестирования.

В 2020 г. был заключен договор инвестирования ТОО «Русалдинг Line» для реализации проекта строительства многоквартирного жилого комплекса на пересечении пр. Аль-Фараби-ул. Розыбакиева -пр. Гагарина в рамках реновации жилищного фонда г. Алматы. 3 июля 2021 года заключено дополнительное соглашение и предоставлены инвестиции в размере 5,260,000 тыс. тенге на условиях 14% инвестиционного дохода из привлеченного рублевого займа ПАО «Совкомбанк». Общество начислило резерв под убытки от обесценения на полную сумму.

В 2022 г. был заключен договор инвестирования с ТОО «RBest Home» и предоставлены инвестиции в размере 1,200,000 тыс. тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 16% для строительства коттеджного городка «Four Seasons Villa» со сроком возврата не позднее 30 июня 2022 г. Обществом принято решение создании резерва на обесценение на полную сумму задолженности за минусом залогового имущества, в связи с нарушением срока возврата инвестиций.

В 2023 г. были заключены проектные соглашения с ТОО «Аск Престиж», «ТОО Sensata Construction» и ТОО «КазСпецЭнергоСервис» в целях развития полицентричной инфраструктуры г. Алматы для осуществления строительства нового района по проекту «Восточные ворота», расположенные в Турксибском районе, мкр. «Кайрат» сроком до 2027-2028 гг. В рамках данного проекта Общество передало земельные участки, а контрагенты обеспечивают реализацию проекта.

Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности, представляющей собой приведенную стоимость ожидаемых денежных потоков по ставке 16.75%, дисконт был признан в размере 25,616,053 тыс. тенге в составе финансовых расходов в 2023 г., а также его амортизация была признана в составе финансовых доходов, которая за 2025 г. составила 7,585,790 тыс. тенге (за 2024 г. составила 7,182,385 тыс. тенге).

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в таблице ниже:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	35,023,428	95,479
Задолженность по аренде недвижимости	59,863	31,146
Задолженность по аренде земельных участков	35,283	30,779
Задолженность по претензиям	1,072,558	180,146
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	220	250
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(33,944)	-
	36,157,408	337,800

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	(7,115,927)	(7,980,366)
(Начисление)	(33,944)	(35,561)
На 31 декабря	(7,149,871)	(7,115,927)



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Незавершенное строительство	264,091	264,091
Прочие долгосрочные активы по проектам	2,925,949	2,925,949
Резерв по обесценению затрат по договорам	(2,925,949)	(2,925,949)
	264,091	264,091

Незавершенное строительство в разрезе объектов представлено следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Симуляционный учебно-методический центр подготовки населения к чрезвычайным ситуациям г. Алматы	264,091	264,091
	264,091	264,091

11. ЗАПАСЫ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	9,964	18,006
Товары	4,784,803	543,909
	4,794,767	561,915

Товары в составе запасов представлены следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Квартиры и дома	4,783,129	539,489
Стабилизационный фонд (рис шлифованный)	1,674	4,420
	4,784,803	543,909

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Авансы выданные под поставку запасов и оказание услуг	1,632,588	1,331,859
Текущие налоговые активы	265,233	350,114
Прочее	1,858	125
Минус: резерв	(353,457)	(47,457)
	1,546,222	1,634,641

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено ниже:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	(47,457)	(47,411)
Реклассификация	-	(46)
Начисление	(306,000)	-
На 31 декабря	(353,457)	(47,457)

13. АКТИВ ПО РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2025 г. между Обществом и ВСС INVEST - ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО БАНКЦЕНТРКРЕДИТ имелись незакрытые соглашения «обратного РЕПО» на сумму 21,218,176 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: 7,248,580 тыс. тенге). Предметом этих соглашений являлись купонные облигации Евразийский банк развития, государственные ценные бумаги Министерства Финансов РК, с годовой процентной ставкой от 14%-18%.



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на банковских счетах	15,069	2,176
Денежные средства на депозитных счетах	478,060	2,898,697
Денежные средства на казначейских счетах	1,170,566	32,502,096
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,035)	(12,469)
	1,662,660	35,390,500
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,611,590	1,611,590
Обесценение денежных средств, ограниченных в использовании	(1,611,590)	(1,611,590)
	-	-
	1,662,660	35,390,500

Денежные средства на казначейских счетах представлены денежными средствами в РГУ «Департамент Казначейства по городу Алматы Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан». Денежные средства были выделены в целях реализации 5 (пяти) инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным бюджетным проектам, разработанных в рамках Финансово-экономического обоснования.

Денежные средства на депозитных счетах представлены депозитами, размещенными в банках второго уровня РК на срок до трех месяцев по ставкам 13.5% - 16.5% (2024 г.: 14.75% - 15.25%).

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены депозитами, которые ранее были размещены в АО «КазИнвестБанк» и АО «Банк Астана-финанс». В соответствии с Постановлением Национального Банка Республики Казахстан № 291 от 26 декабря 2016 года принято решение о лишении лицензии АО «КазИнвестБанк» на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Средства Общества, размещенные в АО «КазИнвестБанк» составляли 2,000,000 тыс. тенге.

17 мая 2017 года заключен договор единовременной передачи активов и обязательств со стороны временной администрации АО «КазИнвестБанк» в АО ДБ «Альфа-Банк». На основании данного договора 23 июня 2017 года между АО ДБ «Альфа-Банк» и Обществом заключен договор о залоге денежных средств, классифицированные Обществом как долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании.

В сентябре 2018 г. Национальный Банк Республики Казахстан отозвал лицензию на осуществление банковской деятельности у АО «Банк Астана-финанс». Общество начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки на полную сумму. На сумму полученных выплат Общество восстанавливает начисленный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

15. КАПИТАЛ

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороной приведена в Примечании 1.

На 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. акционерный капитал Общества полностью оплачен и составляет 193,351,569 тыс. тенге.

На 31 декабря 2025 г. сумма выкупленных долевых инструментов Общества полностью составляет 14,111,060 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: 22,356,100 тыс. тенге).

В апреле 2024 г. единственным акционером было принято решение приобрести ранее выкупленные 16,250 шт акций Общества по цене 1,000 тенге за одну акцию на общую сумму 16,250 тыс. тенге и передать в счет оплаты за акции объект недвижимости.



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

15. КАПИТАЛ (продолжение)

В августе 2024 г. Постановлением акимата г. Алматы было передано в собственность Общества построенные инженерные сети кабельной канализации на общую сумму 491,865 тыс. тенге и приобрести ранее выкупленные 458,275 шт акций Общества по цене 1,000 тенге за одну акцию на общую сумму 458,275 тыс. тенге. Данные объекты недвижимости были получены с последующей их передачей в дочернюю компанию ТОО «Almaty Renovation» (ТОО "Предприятие капитального строительства акимата города Алматы") путем вклада в уставный капитал дочерней компании.

В октябре 2024 г. было принято решение о передаче административного здания в оплату ранее выкупленных 879,780 шт акций Общества по цене 1,000 тенге за одну акцию на общую сумму 879,780 тыс. тенге.

В декабре 2024 г. единственным акционером было принято решение об осуществлении выкупа собственных акций в количестве 2,588,380 шт по цене 1,000 тенге за одну акцию на общую сумму 2,588,380 тыс. тенге и передать в коммунальную собственность г. Алматы в счет выкупаемых акций объекты незавершенного строительства Коммунальный автобусный парк №3. Операция по выкупу была зарегистрирована 05 января 2025 г.

В отчетном периоде Обществом осуществлена реализация ранее выкупленных собственных акций в пользу единственного акционера по номинальной стоимости 1,000 тенге за акцию.

Реализация акций осуществлялась как за денежное возмещение, так и путем передачи неденежных активов. Общая сумма денежных поступлений составила 6,698,796 тыс. тенге. В счет оплаты акций также были получены неденежные активы, включая объекты недвижимости, инфраструктуры и земельные участки, на общую сумму 4,366,155 тыс. тенге.

Полученные денежные средства были направлены, в том числе, на увеличение уставного капитала дочерней организации ТОО «Almaty Finance» в размере 5,000,000 тыс. тенге.

Операция отражена как увеличение активов и соответствующее уменьшение выкупленных собственных акций в составе собственного капитала.

В июле были выкуплены акции в количестве 2,687,153 штук по цене 1,049.404654 тенге за одну акцию на сумму 2,819,911 тыс. тенге.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Общества не могут превышать нераспределенный доход Общества в соответствии с его отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Общества. В мае 2025 г. согласно решения единственного акционера были выплачены дивиденды на сумму 295,541 тыс. тенге (в 2024 г.: дивиденды не объявлялись).

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

тыс. тенге	Сроки погашения	Процентная ставка	Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Займы перед связанными сторонами	2028	0.01%	Тенге	18,291,312	10,635,103
Краткосрочная часть				–	7,656,208
Долгосрочная часть				18,291,312	2,978,895
				18,291,312	10,635,103



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Займы перед связанными сторонами

В течение 2019-2022 гг. Общество получало от материнской компании льготные займы для сдерживания цен на социально-значимые продовольственные товары, которые были учтены по амортизируемой стоимости. Займы являются необеспеченными, номинированные в тенге, со ставкой вознаграждения 0.01% годовых, со сроком погашения июль 2028 гг.

Займы были дисконтированы до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности, представляющей собой приведенную стоимость ожидаемых денежных потоков, и составила на момент первоначального признания 12.4%-19.2% Амортизация дисконта и изменения в оценках были отражены в отчете о доходах и расходах как финансовые доходы (расходы).

В 2025 году Компания уточнила подход к определению ставок дисконтирования (см. Примечание 2).

Движение займов полученных представлено следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Номинальная стоимость		
На 1 января	13,499,997	14,999,997
Займы полученные	8,000,000	6,500,000
Возврат займов полученных	(1,500,000)	(8,000,000)
Проценты начисленные	800	1,477
Проценты выплаченные	(800)	(1,477)
На конец периода	19,999,997	13,499,997
Дисконт		
На 1 января	(2,864,894)	(3,050,477)
Признание дисконта	-	(2,046,344)
Изменение в оценках	-	(819,424)
Амортизация дисконта	1,156,209	3,051,351
На конец периода	(1,708,685)	(2,864,894)
Балансовая стоимость		
Краткосрочная часть	-	7,656,208
Долгосрочная часть	18,291,312	2,978,895
На конец периода	18,291,312	10,635,103

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Торговая кредиторская задолженность	56,081	45,294
Гарантийные взносы для участия в тендере	696,601	-
Задолженность по заработной плате	941	-
Торговая кредиторская задолженность дочерним компаниям	-	29,203,596
Прочая кредиторская задолженность	203,599	204,501
	957,222	29,453,391

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Доход от реализации продуктов питания	1,258,348	1,075,732
Доход от операционной аренды	348,153	210,099
Комиссионные доходы	22,379	-
	1,628,880	1,285,831



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Себестоимость продуктов питания	1,258,348	1,075,732
	1,258,348	1,075,732

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Расходы по заработной плате	1,219,229	1,077,999
Социальный налог и социальные отчисления	124,224	100,134
Износ и амортизация	122,926	96,794
Услуги по предоставлению персонала	71,174	43,004
Ремонт и обслуживание основных средств	69,519	-
Налоги и платежи в бюджет	68,188	52,670
НДС, непринятый к зачету	64,571	81,596
Расходы по аудиту и оценке	51,555	49,422
Консультационные услуги	35,718	33,264
Расходы по аренде и эксплуатационные, коммунальные расходы	29,427	14,635
Расходы по страхованию	24,704	22,551
Услуги охраны	14,079	5,905
Командировочные расходы	13,485	10,090
Расходы по сделкам РЕПО	12,743	10,881
Услуги сторонних организаций	8,686	-
Услуги банка	2,761	1,885
Коммунальные расходы	1,210	2,129
Услуги связи	392	370
Расходы по реализации ярмарки	-	68,384
Материалы	-	589
Прочее	171,702	81,946
	2,106,293	1,754,248

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по договорам в рассрочку	7,585,790	7,182,385
Доходы по операциям РЕПО	1,482,373	1,353,967
Амортизация дисконта по займам выданным	328,295	166,873
Доход от инвестиционной деятельности	100,196	35,638
Вознаграждения по депозитам	27,192	70,413
Вознаграждения по займам	92	323
Дисконт по займам полученным	-	2,865,768
Комиссия за предоставление гарантии	-	138,616
Итого финансовые доходы	9,523,938	11,813,983
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займам полученным	(1,156,209)	(3,051,351)
Расходы по вознаграждениям по займам	(800)	(1,477)
Дисконт по займам выданным	-	(961,528)
Прочее	(59,018)	-
Итого финансовые расходы	(1,216,027)	(4,014,356)
Итого финансовых (расходов) доходов	8,307,911	7,799,627



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

22. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА, НЕТТО

тыс. тенге	Доходы от продажи имущества	Расходы по продаже имущества	Итого доходы от продажи имущества, нетто
2025 год			
Земельные участки	292,552	(21,446)	271,106
Нежилые помещения	1,024,495	(864,662)	159,833
Прочее	5,721	(4,624)	1,097
	1,322,768	(890,732)	432,036
2024 год			
Незавершенное строительство	3,117,142	(3,117,119)	23
Право выкупа аренды	170,667	(2,799)	167,868
Нежилые помещения	20,643	(10,000)	10,643
Итого доходы от продажи имущества, нетто	3,308,452	(3,129,918)	178,534

23. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ/(УБЫТКИ) ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Восстановление убытков от обесценения		
Восстановление резерва по обесценению займов выданных	292,897	657,239
Восстановление резерва по обесценению денежных средств	11,455	—
	304,352	657,239
Убытки от обесценения		
Начисление резерва по обесценению авансов выданных	(306,000)	—
Начисление резерва по обесценению денежных средств	(21)	(6,746)
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	(33,944)	(18,950)
	(339,965)	(25,696)
Финансовые доходы/расходы, нетто	(35,613)	631,543

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Расходы Общества по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг., представлены следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Расходы по текущему КПН	233,788	58,426
Расходы по корректировке КПН за предыдущий период	5,523	—
Экономия по отложенному КПН	(211,918)	109,812
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	27,393	168,238

В Республике Казахстан, налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% от расчетной налогооблагаемой прибыли за год (период). Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

тыс. тенге	2025 год	2024 год
Доход до налогообложения	6,919,923	7,050,789
Налог по установленной ставке 20%	1,383,985	1,410,158
Изменение в непризнанных налоговых активах	(1,517,158)	(1,436,477)
Налоговое влияние курсовых и прочих постоянных разниц	160,566	194,557
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	27,393	168,238
Эффективная налоговая ставка	0%	2%

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств) представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Дисконт и амортизация по займам полученным	(341,737)	(572,979)
Прочие резервы	327,048	362,461
Основные средства и нематериальные активы	14,328	14,109
Налоги к уплате	3,063	1,395
Резерв по отпускам	40,207	26,005
	42,909	(168,009)



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов (обязательств) представлено следующим образом:

тыс. тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	(169,009)	(59,197)
Отнесено на (расходы) доходы	211,918	(109,812)
На 31 декабря	42,909	(169,009)

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении дисконта и амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. в размере 1,148,275 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: 2,665,433 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения Обществом будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов:

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Сальдо и операции со связанными сторонами:

тыс. тенге	Материнская компания	Дочерние компании	Ассоциированные компании
31 декабря 2025 года			
Инвестиции	–	116,447,984	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–
Обязательства по договорам покупателей	–	–	–
Займы выданные	–	1,058,021	6,567
Займы полученные	(19,999,997)	–	–
Взносы в уставный капитал	11,064,951	(34,682,514)	–
31 декабря 2024 года			
Инвестиции	–	110,964,180	–
Задолженность перед дочерними компаниями	–	(29,203,596)	–
Обязательства по договорам покупателей	–	(29,744)	–
Займы выданные	–	995,621	–
Займы полученные	(13,499,997)	(1,500,000)	–
Взносы в уставный капитал	–	(16,773,759)	–

Операции с ключевым руководящим составом

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2025 год, включенная в административные расходы (Примечание 20), составляет 213,156 тыс. тенге и включает заработную плату, премии и иные краткосрочные выплаты. (2024 г.: 156,495 тыс. тенге).

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Общество участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по оплате штрафов, неустоек по договору займа, споры по гос. закупам. Общество не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.



26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2025 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2025 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Общества обязано соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Общество соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Финансовые гарантии

17 ноября 2023 года Общество заключило с ТОО «Black Biotechnology» договор о предоставлении гарантии в обеспечение надлежащего исполнения обязательства ТОО «Black Biotechnology» перед держателями облигаций в размере 1,500,000 тыс. тенге, что составляет 75% от номинальной стоимости выпущенных ТОО «Black Biotechnology» облигаций. Гарантия покрывает обязательства ТОО «Black Biotechnology» по основной сумме долга, исключая начисленные проценты и другие дополнительные расходы.

Согласно условиям договора, финансовая гарантия вступает в силу на 101-й день с даты начала обращения облигаций, то есть с момента, когда облигации официально начали торговаться, что произошло 24 октября 2023 года. Таким образом, гарантия стала активной с 2 февраля 2024 года и действует на протяжении трех лет.

За предоставление гарантии Общество получает вознаграждение в размере 3% годовых от суммы гарантии, которое выплачивается ежеквартально. Сумма вознаграждения признается в составе операционных доходов на момент ее начисления в соответствии с установленным графиком платежей.

В качестве залогового обеспечения Обществу было предоставлено строящееся здание завода по производству биокормовых добавок и удобрений, подлежащее ежеквартальной переоценке по мере завершения этапов строительства, транспортные средства и производственное оборудование, 95% доли в уставном капитале ТОО «Black Biotechnology», а также личные гарантии руководителей ТОО «Black Biotechnology».



26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Кроме того, в апреле 2025 года Общество предоставило дополнительную финансовую гарантию в пользу ТОО «МФО «Almaty» в обеспечение обязательств ТОО «Black Biotechnology» по привлеченному финансированию в размере 78,640 тыс. тенге. Гарантия оформлена на основании решения Правления Общества и выдана в форме безотзывного гарантийного обязательства.

На отчетную дату риск наступления убытков по предоставленным гарантиям оценивается как низкий, поскольку ТОО «Black Biotechnology» своевременно исполняет свои обязательства. В случае ухудшения финансового состояния заемщика Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Общество предоставило финансовую гарантию по обязательствам ТОО "Sleipnir Technologies" перед SDF I B.V. на сумму не более 7,350,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2025 г. проект строительства завода для производства лакокрасочных материалов считается реализованным ТОО "Sleipnir Technologies" и 30 сентября 2025 г. с согласия сторон договор о предоставлении гарантии был расторгнут.

Экологические вопросы

Общество обязано соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Общество соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2025 г. Национальный Банк Республики Казахстан проводил умеренно жесткую денежно-кредитную политику, удерживая базовую ставку на уровне около 16–17% годовых в условиях сохраняющегося инфляционного давления. Внешние инфляционные факторы в целом оставались умеренными на фоне стабилизации мировых цен на сырьевые и продовольственные товары, однако внутренняя инфляция продолжала формироваться под влиянием устойчивого потребительского спроса, фискального стимулирования и сохраняющихся инфляционных ожиданий.

Общество продолжает оценивать эффект данных событий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые условия.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи со своей деятельностью Общество подвержено различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Общества включают: кредиты клиентам, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и кредиты выданные, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.



Примечания к отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Финансовые инструменты Общества представлены следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Финансовые активы:		
Долгосрочные финансовые активы	736,353	1,620,673
Долгосрочная дебиторская задолженность	13,608,613	47,494,045
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,157,408	337,800
Краткосрочные финансовые активы	4,411,186	1,864,410
Актив по РЕПО	21,218,176	7,248,580
Денежные средства и их эквиваленты	1,662,660	35,390,500
	77,794,396	93,956,008
Финансовые обязательства:		
Долгосрочные займы полученные	18,291,312	2,978,895
Краткосрочные займы полученные	-	7,656,208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	957,222	29,453,391
	19,248,534	40,088,494

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Общество кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую дебиторскую задолженность связанных сторон.

Максимальный риск Общества равен балансовой стоимости данных инструментов:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочные финансовые активы	736,353	1,620,673
Долгосрочная дебиторская задолженность	13,608,613	47,494,045
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,157,408	337,800
Краткосрочные финансовые активы	4,411,186	1,864,410
Актив по РЕПО	21,218,176	7,248,580
Денежные средства и их эквиваленты	1,662,660	35,390,500
	77,794,396	93,956,008

Общество создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Общество размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института. Общество размещает свои денежные средства в банках второго уровня РК с кредитным рейтингом «Standard and Poor's» не ниже BB.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Общества 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. Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.



Примечания к отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2025 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56,081	901,141	-	957,222
Займы полученные	-	-	19,999,997	19,999,997
	56,081	901,141	19,999,997	20,957,219
31 декабря 2024 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45,294	29,408,097	-	29,453,391
Займы полученные	338	6,506,775	7,001,225	13,508,338
	45,632	35,914,872	7,001,225	42,961,729

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения. Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Общество не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества. У Общества нет финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитана по уровню 2 иерархии.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2026 г. Обществом были приняты решения о передаче объектов недвижимости (в том числе жилых помещений и встроенных нежилых объектов) в коммунальную собственность города Алматы в счет уменьшения уставного капитала дочерней организации ТОО «Almaty Renovation» и выкупа собственных акций Общества. Общая стоимость передаваемого имущества составила 2,237,183 тыс. тенге.

Также принято решение о выкупе 2,096,744 простых акций по цене 1,066.98 тенге за акцию с оплатой путем передачи указанного имущества. Дополнительно принято решение о передаче встроенных нежилых помещений общей стоимостью 96,275 тыс. тенге в счет выкупа 90,029 акций АО «СПК «Алматы».

Других существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года до дня утверждения данной к отдельной финансовой отчетности не произошло.



Головной офис
Республика Казахстан, A15E2X0
г. Алматы, ул. Абиша Кекилбайұлы, 34
Т.: +7 (727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18,
+7 701 556 78 88
E.: info@rbpartners.kz

Филиал в г. Астана
Республика Казахстан, Z05H9D8
г. Астана, ул. Д.Кунаева 29/1, 20 этаж,
офис №2010
Т.: +7 (7172) 55 00 89
E.: astana@rbpartners.kz

www.rbpartners.kz
www.russellbedford.com