

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

Отдельная финансовая отчётность

По состоянию на 31 декабря и за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским заключением
независимого аудитора

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность за 2023 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	5-40

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 года, была утверждена руководством Общества 28 июня 2024 года и подписана от его имени:


Алдажаров Е.К.
Заместитель Председателя Правления




Алимова Б.Е.
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 2023 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 2023 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 Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.



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.

А15Е2Х0, г. Алматы, Республика Казахстан
пр. Аль-Фараби 202

28 июня 2024 года



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		61,811	457,497
Инвестиционное имущество	6	5,775,788	65,632,069
Нематериальные активы		25,646	89,141
Инвестиции	7	110,964,179	92,296,592
Долгосрочные финансовые активы	8	99,110	649,120
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	43,502,738	6,561,990
Прочие долгосрочные активы	10	2,922,935	7,503,728
Итого долгосрочные активы		163,352,207	173,190,137
Краткосрочные активы			
Запасы	11	778,155	2,116,267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	190,045	268,162
Краткосрочные финансовые активы	8	2,662,508	4,717,405
Предоплата по подоходному налогу		–	2,957
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	1,364,356	543,240
Актив по РЕПО	13	11,728,105	–
Денежные средства и их эквиваленты	14	50,602,513	76,314,253
Итого краткосрочные активы		67,325,682	83,962,284
ИТОГО АКТИВЫ		230,677,889	257,152,421
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	193,351,569	185,150,126
Выкупленные собственные долевые инструменты		(21,051,538)	(6,392,998)
Непокрытый убыток		(1,412,326)	(11,009,900)
Итого капитал		170,887,705	167,747,228
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы полученные	16	7,709,313	21,423,837
Прочие долгосрочные обязательства		178	178
Отложенные налоговые обязательства	25	59,197	438,127
Итого долгосрочные обязательства		7,768,688	21,862,142
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные	16	4,240,207	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	46,135,484	67,319,516
Налоги и платежи к оплате		25,705	54,929
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		1,520,970	–
Обязательства по договорам покупателей	18	99,130	168,606
Итого краткосрочные обязательства		52,021,496	67,543,051
Итого обязательства		59,790,184	89,405,193
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		230,677,889	257,152,421

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


Алдажаров Е.К.

Заместитель Председателя Правления


Алимова Б.Е.

Главный бухгалтер- Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	19	3,873,166	2,500,475
Себестоимость реализации	20	(1,569,488)	(1,394,267)
Валовой доход		2,303,678	1,106,208
Административные расходы	21	(1,745,052)	(1,894,456)
Финансовые доходы/расходы, нетто	22	(19,280,470)	5,001,028
Прочие доходы/расходы, нетто		134,396	236,926
Доходы от продажи имущества, нетто	23	32,238,772	26,318
Доля в убытке ассоциированных организаций		(36,363)	(10,919)
Чистый доход/убыток по курсовой разнице		2,579,888	(1,217,770)
Восстановление убытков/убытки от обесценения	24	2,630,396	(13,218,713)
Доход до налогообложения		18,825,245	(9,971,378)
Расходы по подоходному налогу	25	(7,381,560)	(365,194)
Чистый доход за год		11,443,685	(10,336,572)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		11,443,685	(10,336,572)

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


Алдажаров Е.К.

Заместитель Председателя Правления


Алимова Б.Е.

Главный бухгалтер- Директор департамента
бухгалтерского учета и отчетности

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства, полученные от покупателей	431,834	744,044
Гарантийные взносы	5,391	4,780
Прочие поступления	1,983,254	591,732
Получение займов	–	4,000,000
Выдача займов	–	(9,796,296)
Возврат финансирования третьих сторон	–	11,109,378
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(1,540,155)	(3,287,160)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(767,192)	(700,884)
Прочие налоги и социальные платежи уплаченные	(600,900)	(438,679)
Подоходный налог выплаченный	(6,205,000)	(185)
Проценты выплаченные	(463,681)	(1,100)
Прочие выплаты	(6,077)	(328,695)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(7,162,526)	1,896,935
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Возврат займов выданных	8,724,722	–
Возврат от финансирования третьих сторон	8,839,764	3,282,406
Реализация основных средств и инвестиционной недвижимости	5,214,124	–
Полученное вознаграждение	1,498,474	2,295,107
Прочие	223,930	–
Выдача займов	(5,866,866)	(3,438,000)
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(198,234)	(2,327)
Операции РЕПО, нетто	(11,728,105)	1,654,164
Инвестиции в дочернюю компанию	(22,307,962)	(7,033,540)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(15,600,153)	(3,242,190)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение займов	(8,820,000)	–
Оплата акционерного капитала	6,000,000	67,650,477
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	(2,820,000)	67,650,477
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	(25,582,679)	66,305,222
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	44,840	(13,774)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	(173,901)	68,584
Денежные средства на начало года	76,314,253	9,954,221
Денежные средства на конец года	50,602,513	76,314,253

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

Алдажаров Е.К.

Заместитель Председателя Правления



Алимова Б.Е.

Главный бухгалтер- Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

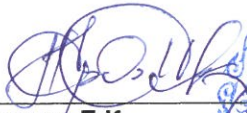
Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности




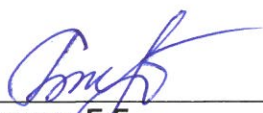
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2022 года	119,748,399	(9,278,288)	(729,015)	109,741,096
Выпуск акций	65,401,727	2,885,290	–	68,287,017
Чистый убыток за год	–	–	(10,336,572)	(10,336,572)
Прочие операции	–	–	55,687	55,687
Сальдо на 31 декабря 2022 года	185,150,126	(6,392,998)	(11,009,900)	167,747,228
Выпуск акций	8,201,443	(14,658,540)	–	(6,457,097)
Чистый доход за год	–	–	11,443,685	11,443,685
Прочие операции с собственными долевыми инструментами	–	–	(1,846,111)	(1,846,111)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	193,351,569	(21,051,538)	(1,412,326)	170,887,705

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


Алдажаров Е.К.
 Заместитель Председателя Правления




Алимова Б.Е.
 Главный бухгалтер- Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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.

31 марта 2023 года Fitch Ratings Ltd (Лондон Великобритания) подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта Общества в иностранной и национальной валюте «BBB-». Прогноз по рейтингам – «Стабильный».

28 февраля 2024 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 2023 года	31 декабря 2022 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» / (Казахстан)	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 «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 99.999999690%.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

За 2023 год, Общество получило доход в размере 11,443,684 тыс. тенге (2022 г. – убыток в размере 10,336,572 тыс. тенге). Собственный капитал составляет 170,887,704 тыс. тенге (2022 г.: - 167,747,228 тыс. тенге).

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 2023 г. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Общество не применяло следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения). Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Данный стандарт не применим к Обществу.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 12– «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали 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 отчетного периода;



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- 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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. 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;



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 ставки (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).

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные банковские вклады.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

- для реализации проекта «Строительство Коммунального автобусного парка №3 города Алматы;
- для реализации проекта «Строительство «Симуляционного 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, отраженные 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 отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

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.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

5. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

В результате реклассификации соответствующих статей были пересмотрены следующие показатели отдельной финансовой отчетности Общества:



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

5. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	31 декабря 2022 года, до реклассификации	Реклассификация	31 декабря 2022 года, после реклассификации
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиции	92,554,820	(258,228)	92,296,592
Долгосрочные финансовые активы	3,343,892	(2,694,772)	649,120
Долгосрочная дебиторская задолженность	142,487	6,419,503	6,561,990
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	578,160	(309,998)	268,162
Краткосрочные финансовые активы	7,873,910	(3,156,505)	4,717,405
Денежные средства, ограниченные в использовании	65,104,899	(65,104,899)	–
Денежные средства и их эквиваленты	11,209,354	65,104,899	76,314,253
	180,807,522	–	180,807,522
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	178,757,128	6,392,998	185,150,126
Выкупленные собственные долевые инструменты	–	(6,392,998)	(6,392,998)
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,289,941	29,575	67,319,516
Прочие текущие обязательства	29,575	(29,575)	–
	246,076,644	–	246,076,644

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	2022 год, до реклассификации	Реклассификация	2022 год, после реклассификации
Убытки от обесценения	(10,098,701)	(3,120,012)	(13,218,713)
Финансовые доходы	3,530,085	(3,530,085)	–
Финансовые расходы	(1,649,069)	1,649,069	–
Финансовые доходы/расходы, нетто	–	5,001,028	5,001,028
	(8,217,685)	–	(8,217,685)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

6. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022	64,910,063	669,292	3,246	65,582,601
Реклассификация из состава запасов	-	308,378	-	308,378
Взносы в уставный капитал	-	134,425	579	135,004
Выбытие	(23,875)	(223,248)	-	(247,123)
Износ по выбытиям	-	(46,499)	-	(46,499)
На 31 декабря 2022	64,886,188	842,348	3,825	65,732,361
Поступления	-	152,703	-	152,703
Выбытия	(59,730,912)	(206,155)	-	(59,937,067)
На 31 декабря 2023	5,155,276	788,896	3,825	5,947,997
Накопленный износ				
На 1 января 2022	-	(166,075)	(487)	(166,562)
Начислено за год	-	(40,636)	(689)	(41,325)
Износ по выбытиям	-	46,499	-	46,499
На 31 декабря 2022	-	(160,212)	(1,176)	(161,388)
Восстановление убытка от обесценения здания	-	61,096	-	61,096
На 31 декабря 2022 после восстановления	-	(99,116)	(1,176)	(100,292)
Начислено за год	-	(43,927)	(745)	(44,672)
Выбытия	-	18,355	-	18,355
На 31 декабря 2023	-	(124,688)	(1,921)	(126,609)
Начисление резерва на обесценение	-	(45,109)	(491)	(45,600)
На 31 декабря 2023 после обесценения	-	(169,797)	(2,412)	(172,209)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022	64,886,188	743,232	2,649	65,632,069
На 31 декабря 2023	5,155,276	619,099	1,413	5,775,788

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

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2023 года приблизительно равна ее балансовой стоимости.

7. ИНВЕСТИЦИИ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля участия, %	Стоимость	Доля участия, %	Стоимость
ТОО "Алматы Финанс"	100	25,627,580	100	19,627,580
ТОО "Индустриальная зона - Алматы"	100	10,944,418	100	2,742,976
ТОО "Предприятие капитального строительства г. Алматы"	100	76,799,508	100	72,283,750
ТОО "Innovation Safety Center"	49	151,043	49	187,406
КХ Сункар	49	70,822	49	70,822
		113,593,371		94,912,534
Резерв на обесценение		(2,629,192)		(2,615,942)
		110,964,179		92,296,592



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

7. ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)

ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)»

В 2010 году 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 года 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.

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 «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы»

В соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 2 мая 2018 года № 2/174 в качестве оплаты неразмещенных 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.

В мае 2023 г. на основании решения Совета директоров и решения единственного участника внесено изменение в Устав Компании и принято решение увеличить уставный капитал до 75,446,366 тыс. тенге. В 2023 г. взносы в уставный капитал были произведены денежными средствами на сумму 16,307,962 тыс. тенге, материальными активами (основные средства и запасы) на сумму 4,565,371 тыс. тенге. В 2022 г. взносы в уставный капитал были произведены денежными средствами на сумму 584,825 тыс. тенге.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

7. ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)

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 года №908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годы» 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 года, 49% доли в Уставном капитале ТОО «Innovation Safety Centre» были выставлены на аукцион.

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

КХ Сункар

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

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная часть		
Займы, выданные третьим сторонам	388,000	988,000
Займы, выданные связанным сторонам	1,469,443	1,572,582
Дисконт	(50,890)	(100,880)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,707,443)	(1,810,582)
Итого долгосрочных финансовых активов	99,110	649,120
Текущая часть		
Займы, выданные третьим сторонам	2,830,508	4,967,405
Займы, выданные связанным сторонам	99,993	117,814
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(267,993)	(367,814)
Итого текущих финансовых активов	2,662,508	4,717,405
ИТОГО финансовых активов	2,761,618	5,366,525

Займы, выданные связанным сторонам

ТОО «Индустриальная зона Алматы»

В течение 2015-2016 гг. Общество заключило договоры на предоставление возмездной финансовой помощи дочерней организации для реализации программы «Строительство индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы», с конечным сроком погашения до 2023 года. Задолженность по данным договорам была полностью погашена.

В октябре 2022 года, согласно соглашению уступки прав, обязательств и требований, ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы» передало свое обязательство перед Обществом в размере 99,993 тыс. тенге на дочернюю организацию Общества. В 2022 год Общество приняло решение о создании резерва на обесценение на всю сумму задолженности.

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 2023 года, номинальный остаток задолженности по данным соглашениям составляет 1,469,443 тыс. тенге, которые были полностью обесценены в предыдущих периодах.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

Также был перенос задолженности по финансовой помощи, ТОО «ПКС акимата г. Алматы» согласно Соглашения о перемене лиц в обязательстве №32 от 30.04.2021 г. на сумму 49,120 тыс. тенге, с графиком погашения до 31. 12. 2023 г, которую дочерняя организация погасила в срок.

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%.

На дату выпуска отдельной финансовой отчетности, третьими сторонами были погашены задолженности по займам в размере 2,662,508 тыс. тенге

Движение финансовых активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
Номинальная стоимость и дисконт		
На 1 января	7,544,921	9,826,201
Предоставление основного долга	5,866,866	9,671,289
Погашение основного долга	(8,724,722)	(12,126,314)
Налоги и платежи	(57)	(76)
Проценты начисленные	366	1,769
Проценты полученные	(311)	(3,720)
Дисконт	-	(50,890)
Амортизация дисконта	49,991	226,662
На 31 декабря	4,737,054	7,544,921

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

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	(2,178,396)	(126,944)
Начислено	(42,737)	(2,051,452)
Восстановлено	245,697	-
На 31 декабря	(1,975,436)	(2,178,396)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	70,919,978	15,956,687
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(6,907,692)	(9,343,822)
Дисконт	(20,509,548)	(50,875)
	43,502,738	6,561,990

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 со сроком до 12 июня 2024 г. из привлеченного рублевого займа ПАО «Совкомбанк». Общество начислило резерв под убытки от обесценения на полную сумму.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В 2021 г. был заключен договор инвестирования для реализации проекта строительства многофункционального жилого комплекса «Алтын Сити» с ТОО «Star Land» и предоставлены инвестиции в размере 2,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 12% сроком до 18 июля 2022 г. Обществом принято решение о создании резерва на обесценение непогашенной части инвестиций.

2021 г. был заключен договор инвестирования для реализации проекта строительства многофункционального жилого комплекса «Medeu City» с ТОО «Domus Qazaqstan» и предоставлены инвестиции в размере 5,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 14% сроком до 17 июня 2024 г. из привлеченного рублевого займа ПАО «Совкомбанк». Обществом принято решение о создании резерва на обесценение с учетом залогового имущества. В 2023 г. ТОО «Domus Qazaqstan» полностью погасил задолженность включая инвестиционный доход по данному договору.

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 о 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, а также его амортизация была признана в размере 5,106,505 тыс. тенге в составе финансовых доходов.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2023 и 2022 гг. отражена в таблице ниже:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	95,365	64,326
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	223,930
Задолженность по аренде недвижимости	26,706	25,781
Задолженность по аренде земельных участков	14,834	13,313
Краткосрочное вознаграждение к получению	1,359	4,733
Задолженность по претензиям	224,455	28,732
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	80,021
Резерв по сомнительным требованиям	(172,674)	(172,674)
	190,045	268,162

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

тыс. тенге	2023	2022
На начало	(9,516,496)	(151,160)
Начисление/(Восстановление)	2,436,130	(8,823,378)
Списание	-	(541,958)
На конец	(7,080,366)	(9,516,496)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное строительство	2,922,935	2,914,819
Прочие долгосрочные активы по проектам	2,925,949	3,074,804
Право требования по договорам	-	4,588,909
Резерв по обесценению	(2,925,949)	(3,074,804)
	2,922,935	7,503,728

Незавершенное строительство в разрезе объектов представлено следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Коммунальный автобусный парк №3	2,658,844	2,658,844
СУМЦ г. Алматы	264,091	255,975
	2,922,935	2,914,819

Движение резерва по обесценению прочих долгосрочных активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	(3,074,804)	(423,276)
Начисление	-	(2,651,528)
Списание	148,855	-
На 31 декабря	(2,925,949)	(3,074,804)

11. ЗАПАСЫ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	16,667	3,889
Товары	761,488	2,112,378
	778,155	2,116,267

Товары в составе запасов представлены следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Нежилые помещения	757,069	868,904
Стабилизационный фонд (рис шлифованный)	4,419	-
Квартиры и дома	-	1,103,284
Проектно-сметная документация	-	140,190
	761,488	2,112,378

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг	1,053,612	47,586
Текущие налоговые активы	357,864	541,978
Прочее	291	1,087
Минус: резерв	(47,411)	(47,411)
	1,364,356	543,240



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

13. АКТИВ ПО РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2023 года между Компанией и ВСС INVEST - ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО БАНКЦЕНТРКРЕДИТ имелись незакрытые соглашения «обратного РЕПО» на сумму 11,728,105 тыс. тенге. Предметом этих соглашений являлись купонные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости», АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация", АО "Национальный управляющий холдинг "Байтерек", АО "КазАгроФинанс", государственные облигации МУМ Министерства Финансов РК, еврооблигации АО "Банк Развития Казахстана", в общем количестве 494,402,898 штук, с годовой процентной ставкой от 5,49%-19,25%.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах в тенге	2,675	571,030
Денежные средства на банковских счетах в евро	-	101,586
Денежные средства на депозитных счетах	1,808,624	10,587,301
Денежные средства на казначейских счетах	48,796,937	65,104,899
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,723)	(50,563)
	50,602,513	76,314,253
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,628,199	1,633,518
Обесценение денежных средств, ограниченных в использовании	(1,628,199)	(1,633,518)
	-	-
	50,602,513	76,314,253

Денежные средства на казначейских счетах представлены денежными средствами в РГУ «Департамент Казначейства по городу Алматы Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстана». 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 в 2023 г. 14.75% - 15.25% (2022 г.: 14.5% - 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». На сумму вклада в этом банке Общество начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки на полную сумму.

Общество начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки на полную сумму. На сумму полученных выплат Общество восстанавливает начисленный резерв под ожидаемые кредитные убытки.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

15. КАПИТАЛ

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

Движение акционерного капитала за 2023 г. представлено ниже:

тыс. тенге	Акционерный капитал	Неоплаченный капитал	Итого акционерный капитал
На 1 января	185,359,894	(209,768)	185,150,126
Объявление об эмиссии акций	7,991,675	(7,991,675)	–
Переданы права собственности на материальные активы	–	8,201,443	8,201,443
На 31 декабря	193,351,569	–	193,351,569

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 течение отчетного периода дивиденды не объявлялись (в 2022 г.: дивиденды не объявлялись).

Прочие операции по собственным долевым инструментам

Прочие операции представлены корректировкой разницы в цене стоимости акций при осуществлении обратного выкупа собственных акций.

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

тыс. тенге	Сроки погашения	Процентная ставка	Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Займы перед связанными сторонами	2024-2026	0.01%	Тенге	11,949,520	9,849,837
Займы перед третьими сторонами	2024	8%	Российский рубль	–	11,574,000
				11,949,520	21,423,837
Краткосрочная часть				4,240,207	–
Долгосрочная часть				7,709,313	21,423,837
				11,949,520	21,423,837

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 2024–2026 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).

Займы перед третьими сторонами

В июне 2021 г. Общество заключило договор о предоставлении кредита со ставкой вознаграждения 8% годовых, со сроком погашения до 18 июня 2024 года с ПАО «Совкомбанк» на сумму 1,800,000 тыс. рублей (10,404,000 тыс. тенге) для финансирования текущей деятельности. В июле 2023 г. Общество произвело полное досрочное погашение займа перед заимодателем.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение займов полученных представлено следующим образом:

Номинальная стоимость	2023	2022
На 1 января	26,574,000	21,386,000
Займы полученные	-	4,000,000
Возврат займов полученных	(8,820,000)	-
Проценты начисленные	463,681	965,478
Проценты выплаченные	(463,681)	(965,478)
Курсовая разница	(2,754,003)	1,188,000
На 31 декабря	14,999,997	26,574,000
Дисконт		-
На 1 января	(5,150,163)	(2,662,854)
Признание дисконта	-	(3,120,011)
Изменение в оценках	400,584	-
Амортизация дисконта	1,699,102	632,702
На 31 декабря	(3,050,477)	(5,150,163)
Балансовая стоимость		
Краткосрочная часть	4,240,207	-
Долгосрочная часть	7,709,313	21,423,837
На 31 декабря	11,949,520	21,423,837

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	55,508	13,825
Торговая кредиторская задолженность дочерним компаниям	45,977,355	67,269,651
Задолженность по заработной плате	33	76
Прочая кредиторская задолженность	102,588	35,964
	46,135,484	67,319,516

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЕЙ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные	69,387	69
Краткосрочные обязательства по договорам	29,743	168,537
	99,130	168,606

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

тыс. тенге	2023	2022
Квартиры и парковочные места	3,322,569	2,114,926
Доход от реализации продуктов питания	214,178	-
Безвозмездная передача квартир	140,190	269,766
Итого выручка по договорам с покупателями	3,676,937	2,384,692
Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	196,229	115,783
Всего выручка	3,873,166	2,500,475

Реализация услуг и передача квартир и жилых домов Обществом осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Общество их поставляет.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

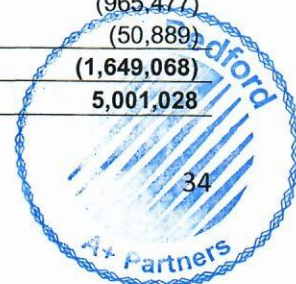
тыс. тенге	2023	2022
Себестоимость квартир	1,078,308	527,510
Реализация продуктов питания	214,178	–
Себестоимость нежилых помещений	166,376	866,757
Себестоимость паркингов	110,626	–
	1,569,488	1,394,267

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по заработной плате	1,009,688	866,565
Налоги и платежи в бюджет	144,577	303,762
Социальный налог и социальные отчисления	96,954	86,033
Износ и амортизация	78,033	88,868
Расходы по аудиту и оценке	69,286	22,380
Прочее	62,450	59,101
Расходы по реализации ярмарки	56,309	–
НДС, непринятый к зачету	63,330	11,733
Консультационные услуги	33,144	10,370
Услуги по предоставлению персонала	30,151	–
Услуги банка	23,029	1,889
Расходы по страхованию	20,905	114
Ремонт и обслуживание основных средств	20,536	7,978
Расходы по сделкам РЕПО	13,724	–
Командировочные расходы	10,228	2,757
Услуги охраны	6,781	17,176
Материалы	2,772	5,459
Расходы по аренде	2,640	15,790
Услуги связи	422	4,794
Коммунальные расходы	93	7,416
Спонсорская и благотворительная помощь	–	382,271
	1,745,052	1,894,456

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, НЕТТО

тыс. тенге	2023	2022
Финансовые доходы		
Доходы по операциям РЕПО	1,810,309	62,391
Доход от инвестиционной деятельности	1,140,521	2,245,229
Вознаграждения по депозитам	740,227	969,701
Амортизация дисконта по договорам в рассрочку	5,157,381	2,662
Амортизация дисконта по займам выданным	49,993	231,454
Вознаграждения по займам	519	18,648
Дисконт по займам полученным	(400,584)	3,120,011
	8,498,366	6,650,096
Финансовые расходы		
Дисконт по договорам в рассрочку	(25,616,053)	–
Амортизация дисконта по займам полученным	(1,699,102)	(632,702)
Расходы по вознаграждениям по займам	(463,681)	(965,477)
Дисконт по займам выданным	–	(50,889)
	(27,778,836)	(1,649,068)
Итого финансовых / (расходов) доходов	(19,280,470)	5,001,028



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

23. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА, НЕТТО

тыс. тенге	Доходы от продажи имущества	Расходы по продаже имущества	Итого доходы от продажи имущества, нетто
2023 год			
Земельные участки	90,757,532	(59,730,912)	31,026,620
Квартиры	1,423,627	(413,134)	1,010,493
Права пользования земельными участками	166,921	(58,162)	108,759
Здания	247,429	(42,050)	205,379
Прочие активы	8,098,315	(8,210,794)	(112,479)
Итого доходы от продажи имущества, нетто	100,693,824	(68,455,052)	32,238,772
2022 год			
Земельные участки	21,317	(23,875)	(2,558)
Права пользования земельными участками	95,342	(139,661)	(44,319)
Доля участия	5,288	(200)	5,088
Здания	157,153	(223,247)	(66,094)
Прочие активы	1,645,083	(1,510,882)	134,201
Итого доходы от продажи имущества, нетто	1,924,183	(1,897,865)	26,318

24. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ / (УБЫТКИ) ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

тыс. тенге	2023	2022
Восстановление (создание) резерва по обесценению дебиторской задолженности	2,959,968	(10,968,697)
Восстановление резерва по обесценению займов выданных	202,960	13,871
Восстановление резерва по обесценению денежных средств	44,840	84,579
Восстановление резерва по обесценению инвестиций	36,364	234,849
Создание резерва по обесценению прочих долгосрочных активов	-	(2,651,528)
(Создание) восстановление резерва от обесценения инвестиционной недвижимости	(45,600)	61,096
Создание резерва по обесценению дебиторской задолженности	(568,136)	7,117
	2,630,396	(13,218,713)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы Общества по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по текущему налогу на прибыль	7,760,490	251,583
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(378,930)	113,611
	7,381,560	365,194

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.

Ниже приведена сверка 20% ставки налога на прибыль и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенной в отчете о прибыли или убытке Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

тыс. тенге	2023	2022
Доход до налогообложения	18,825,245	(9,971,378)
Налог по установленной ставке 20%	3,765,049	(1,994,276)
Налоговое влияние временных и прочих постоянных разниц	(485,399)	2,359,470
Непризнанные налоговые активы	4,101,910	
Расход по налогу на прибыль	7,381,560	365,194
Эффективная налоговая ставка	39%	-4%



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Суммы отложенных налоговых активов и (обязательств) представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2022	Отнесено на прибыли/(убытки)	31.12.2023
Основные средства и нематериальные активы	10,986	(24,751)	(13,765)
Налоги к уплате	1,549	(236)	1,313
Резерв по отпускам	5,915	12,230	18,145
Прочие резервы	(456,577)	1,001,782	545,205
Дисконт по займам полученным и его амортизация	-	(610,095)	(610,095)
Итого отложенные налоговые обязательства	(438,127)	378,930	(59,197)

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей, ввиду недостаточной вероятности получения Обществом будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов:

тыс. тенге	31.12.2022	Отнесено на прибыли/(убытки)	31.12.2023
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	-	4,101,910	4,101,910

26. 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.

Операции и сальдо по операциям со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Дочерние компании	Ассоциированные компании
2023 г.			
Инвестиции	-	110,964,179	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(45,977,355)	-
Займы выданные	-	1,569,436	-
Займы полученные	15,000,000	-	-
Реализация связанным сторонам	1,307,015	12,932,927	-
Доля в убытке ассоциированных организаций	-	-	(36,363)
2022 г.			
Инвестиции	-	92,296,592	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(67,269,651)	-
Займы выданные	-	1,690,396	-
Займы полученные	26,574,002	-	-
Реализация связанным сторонам	105,642	34,931	-
Приобретения у связанных сторон	-	(34,531)	-
Доля в убытке ассоциированных организаций	-	-	(10,919)

Движение займов, выданных и полученных раскрываются в соответствующих статьях отдельной финансовой отчетности.

Операции с ключевым руководящим составом

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы (Примечание 21), составляет 191,130 тыс. тенге (2022 г.: 111,496 тыс. тенге).



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. 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 государственным закупкам. Общество не считает, что подобные судебные дела, находящиеся на 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.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в 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 2023 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

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 принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Национальный банк РК принял решение о снижении базовой ставки до 15.75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентный пункт. В течение 2024 года НБ РК принял решение о снижении базовой ставки до 14.75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентный пункт.

Внешние инфляционные процессы продолжают складываться благоприятно на фоне снижающихся мировых цен на продовольствие и сдерживающей политики центральных банков. Во внутренней экономике сохраняется инфляционное давление из-за устойчивого внутреннего спроса, подкрепляемого фискальным стимулированием, а также завышенных и нестабильных инфляционных ожиданий.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

28. 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.

Финансовые инструменты Общества представлены следующим образом:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые активы:		
Долгосрочные финансовые активы	99,110	649,120
Долгосрочная дебиторская задолженность	43,502,738	6,561,990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	190,045	268,162
Краткосрочные финансовые активы	2,662,508	4,717,405
Актив по РЕПО	11,728,105	-
Денежные средства и их эквиваленты	50,602,513	76,314,253
	108,785,019	88,510,930
Финансовые обязательства:		
Долгосрочные займы полученные	7,709,313	21,423,837
Краткосрочные займы полученные	4,240,207	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,135,484	67,319,516
	58,085,004	88,743,353

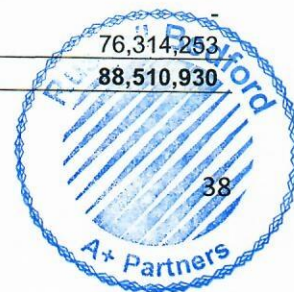
Кредитный риск

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	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные финансовые активы	99,110	649,120
Долгосрочная дебиторская задолженность	43,502,738	6,561,990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	190,045	268,162
Краткосрочные финансовые активы	2,662,508	4,717,405
Актив по РЕПО	11,728,105	-
Денежные средства и их эквиваленты	50,602,513	76,314,253
	108,785,019	88,510,930

Общество создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

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 2023 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55,508	45,977,355	–	46,032,863
Займы полученные	2,000,375	4,001,125	9,001,025	15,002,525
	2,055,883	49,978,480	9,001,025	61,035,388
31 декабря 2022 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,290	67,269,651	–	67,289,941
Займы полученные	–	–	20,158,433	20,158,433
	20,290	67,269,651	20,158,433	87,448,374

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет на отчетные даты 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 имеющих 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. На 31 декабря 2023 г. у Общества нет финансовых инструментов отличных от его функциональной валюты, и оно не подвержено валютному риску.

Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 июня 2024 г. Общество погасило задолженность и начисленные проценты по займам, полученным в соответствии с Соглашениями о расторжении трех договоров займов на сумму 8,000,277 тыс. тенге.

Других событий после отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной отдельной финансовой отчетности не происходило.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Общества 28 июня 2024 года.

