

**«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік
корпорациясы» АҚ**

Жеке қаржылық есептілік

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
және 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін, тәуелсіз
аудитордың аудиторлық қорытындысымен

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың мәлімдемесі

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы

2024 жыл үшін жеке қаржылық есептілік:

Қаржылық жағдай туралы жеке есеп	1
Пайда мен залал және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп	3
Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп	4
Жеке қаржылық есептілікке ескертпелер	5-42

«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың мәлімдемесі

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынылған есебінде қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі мәлімдеме «Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ (бұдан әрі - Қоғам) жеке қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлардың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды.

Қоғам басшылығы 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша барлық елеулі аспектілерде қаржылық жағдайды, сондай-ақ осы күні аяқталған кезеңдегі оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдағы өзгерістерді Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - ХҚЕС) сәйкес шынайы көрсететін жеке қаржылық есептілікті дайындау үшін жауап береді.

Жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғам басшылығы:

- есеп саясатының қағидаттарын дұрыс таңдау мен қолдануды қамтамасыз ету;
- осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салыстырмалылығы мен түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын орындау пайдаланушылардың қандай да бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар Қоғамның қаржылық жағдайына және қызметінің қаржылық нәтижелеріне тигізетін әсерін есептілікті түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Қоғамның таяу болашақта қызметін жалғастыру қабілетін бағалау үшін жауапты болады.

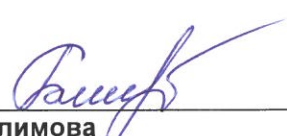
Басшылық сондай-ақ:

- Қоғамның ішкі бақылауының тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- Қоғамның мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күні Қоғамның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікпен ақпарат беруге және жеке қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда есеп жүргізу;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және ХҚЕС-ке сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- Қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету жөнінде барлық ақылға қонымды ықтимал шараларды қабылдау; және
- қаржылық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмау үшін жауапты болады.

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы жеке қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы 2025 жылғы 26 наурызда бекітті және оның атынан қол қойды:


Е.К. Алдажаров
Басқарма төрағасының орынбасары




Б.Е. Алимova
Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ акционері мен басшылығына

Пікір

Біз «Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ-ның (бұдан әрі «Қоғам») 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайы туралы жеке есептен, көрсетілген күні аяқталған жыл үшін пайда мен залал және өзге де жиынтық кірістер туралы жеке есептен, капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептен және ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есептен, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, жеке қаржылық есептілікке ескертпелерден тұратын жеке қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, жеке қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде Қоғамның 2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы, сондай-ақ көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі оның қаржылық нәтижелері және ақша қаражатының қозғалысы туралы шынайы және объективті ақпаратты Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес ұсынады.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің қорытындымыздың *«Аудитордың жеке қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі»* бөлімінде сипатталған. Біз Қоғамға қатысты Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (БХЭСК кодексі) сәйкес тәуелсізбіз және біз БХЭСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты деп есептейміз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың жеке қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Басшылық ХҚЕС-на сәйкес көрсетілген жеке қаржылық есептілікті дайындау және дұрыс ұсыну үшін және басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалануы жоқ жеке қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашқаны үшін және басшылық Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілікті жасағаны үшін жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның жеке қаржылық есептілігін дайындауды қадағалау үшін жауапты болады.

Аудитордың жеке қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз - жеке қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтынына және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығаруда ақылға қонымды сенімділік алу.

Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрқашан елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды.

Бұрмалаулар жосықсыз іс-әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы жеке қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген болжау мүмкін болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымды қолданамыз және бүкіл аудит бойы кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз төмендегілерді орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттердің немесе қателердің салдарынан жеке қаржы есептілігінің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдер әзірлейміз және жүргіземіз; өз пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, ақпаратты қасақана жіберуді, бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сай келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, бірақ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатынсыз аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің ұғымын аламыз; қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бағалау мәндерінің және басшылық дайындығын ақпаратты тиісті ашудың негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызмет үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде – нәтижесінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғалармен немесе шарттармен байланысты елеулі белгісіздіктің бар екені туралы тұжырым жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деп тұжырым жасасақ, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда жеке қаржы есептілігінде ақпараттың сәйкесінші ашылуына назар аударуға немесе, егер ақпаратты мұндай ашу лайықсыз болып табылса, өз пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз өзіміздің аудиторлық қорытындымыз жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкеп соғуы мүмкін;
- жеке қаржылық есептілікті тұтастай ұсынуды, ақпаратты ашуды қоса алғанда, оның құрылымы мен мазмұнын, сондай-ақ жеке қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндей етіп білдіре ме дегенге бағалау жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды олардың назарына, оның ішінде аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері және аудитордың назарын аударған маңызды мәселелер туралы, оның ішінде аудит процесінде біз анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып жүзеге асырамыз.



Сауле Бадамбаева
«Russell Bedford A+ Partners» ХАК»
ЖШС
Аудит жөніндегі серіктесі
Аудитордың біліктілік куәлігінің № МФ-
0000720, 10.01.2019 ж.



Шолпанай Кудайбергенова
«Russell Bedford A+ Partners» ХАК» ЖШС Бас
директоры
Аудиторлық қызметпен айналысуға арналған
№18013076 мемлекеттік лицензиясын
Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті
2018 жылғы «03» шілдеде берген.

050000, Алматы қаласы, Қазақстан Республикасы
Әбіш Кекілбайұлы көшесі, 34

2025 жылғы 26 наурыз



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке есеп

мың теңге	Еск.	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	5	604,012	61,811
Инвестициялық мүлік	6	6,893,898	5,775,788
Материалдық емес активтер		26,510	25,646
Инвестициялар	7	110,964,180	110,964,179
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	8	1,620,673	99,110
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	9	47,494,045	43,502,738
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	10	264,091	2,922,935
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		167,867,409	163,352,207
Қысқа мерзімді активтер			
Қорлар	11	561,915	778,155
Саудалық және өзге де дебиторлық берешек	9	337,800	190,045
Қысқа мерзімді қаржы активтері	8	1,864,410	2,662,508
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		1,985,206	—
Берілген аванстар және өзге де ағымдағы активтер	12	1,634,641	1,364,356
РЕПО бойынша актив	13	7,248,580	11,728,105
Ақша қаражаты және олардың баламалары	14	35,390,500	50,602,513
Қысқа мерзімді активтер жиыны		49,023,052	67,325,682
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		216,890,461	230,677,889
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Акционерлік капитал	15	193,351,569	193,351,569
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	15	(22,356,100)	(21,051,538)
Бөлінбеген кіріс/(Жабылмаған залал)		5,517,548	(1,412,326)
Капитал жиыны		176,513,017	170,887,705
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Алынған ұзақ мерзімді қарыздар	16	2,978,895	7,709,313
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер		178	178
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	24	169,009	59,197
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		3,148,082	7,768,688
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	16	7,656,208	4,240,207
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	17	29,453,391	46,135,484
Салықтар мен төлемдер		84,078	25,705
Корпоративтік табыс салығы бойынша берешек		—	1,520,970
Сатып алушылардың шарттары бойынша міндеттемелер		35,685	99,130
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		37,229,362	52,021,496
Міндеттемелер жиыны		40,377,444	59,790,184
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		216,890,461	230,677,889

Осы жеке қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

Е.К. Алдажаров

Басқарма Төрағасының орынбасары

2025 жылғы 26 наурыз

Б.Е. Алимова

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

Түсіндірме ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке есеп

мың теңге	Еск.	2024 жыл	2023 жыл
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	18	1,285,831	3,873,166
Өткізудің өзіндік құны	19	(1,075,732)	(1,569,488)
Жалпы кіріс		210,099	2,303,678
Сату бойынша шығыстар		—	—
Әкімшілік шығыстар	20	(1,754,248)	(1,745,052)
Қаржылық кірістер/(шығыстар), нетто	21	7,799,627	(19,280,470)
Басқа кірістер/(шығыстар), нетто		(14,743)	134,396
Мүлікті сатудан түскен кірістер, нетто	22	178,534	32,238,772
Қауымдасқан ұйымдардың залалдағы үлесі		—	(36,363)
Бағамдық айырма бойынша таза кіріс/(залал)		(23)	2,579,888
Құнсызданудан болған залалдарды/(залалдарды) қалпына келтіру	23	631,543	2,630,396
Салық салынғанға дейінгі кіріс		7,050,789	18,825,245
Табыс салығы бойынша кірістер	24	(168,238)	(7,381,560)
Кезең ішіндегі таза кіріс		6,882,551	11,443,685
Кезең ішіндегі өзге де жиынтық кіріс		—	—
Кезең ішіндегі жалпы жиынтық кіріс		6,882,551	11,443,685

Осы жеке қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

Е.К. Алдажаров

Басқарма Төрағасының орынбасары

2025 жылғы 26 наурыз

Б.Е. Алимова

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

Түсіндірме ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп (тікелей әдіс)

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Операциялық қызмет		
Сатып алушылардан алынған ақша қаражаты	1,710,245	431,834
Кепілдік жарналар	29,338	5,391
Өзге де түсімдер	47,049	1,983,254
Жеткізушілер мен мердігерлерге төленген ақша қаражаты	(4,397,556)	(1,540,155)
Қызметкерлерге төленген ақша қаражаты	(824,524)	(767,192)
Төленген өзге де салықтар мен әлеуметтік төлемдер	(402,278)	(600,900)
Төленген табыс салығы	(3,553,991)	(6,205,000)
Төленген пайыздар	(1,477)	(463,681)
Өзге де төлемдер	(2,375)	(6,077)
Операциялық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаты	(7,395,569)	(7,162,526)
Инвестициялық қызмет		
Берілген қарыздарды қайтару	4,725,964	8,724,722
Үшінші тараптарды қаржыландырудан қайтару	2,473,184	8,839,764
Негізгі құралдарды және инвестициялық жылжымайтын мүлікті сату	—	5,214,124
Алынған сыйақылар	61,470	1,498,474
Басқалар	—	223,930
Қарыздар беру	(5,586,844)	(5,866,866)
Негізгі құрал-жабдықтар, инвестициялық жылжымайтын мүлік және материалдық емес активтер	(1,013,699)	(198,234)
РЕПО операциялары, нетто	9,325,070	(11,728,105)
Еншілес компанияға инвестициялар	(16,294,841)	(22,307,962)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаты	(6,309,696)	(15,600,153)
Қаржылық қызмет		
Қарыздарды өтеу	(8,000,000)	(8,820,000)
Қарыз алу	6,500,000	—
Акционерлік капиталға ақы төлеу	—	6,000,000
Қаржылық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаты	(1,500,000)	(2,820,000)
Ақша қаражатының таза ұлғаюы (азаяуы)	(15,205,265)	(25,582,679)
Күтілетін кредиттік залалдар резервіндегі өзгеріс	(6,746)	44,840
Ақша қаражатына айырбас бағамының өзгеру әсері	(2)	(173,901)
Кезең басындағы ақша қаражаты	50,602,513	76,314,253
Кезең соңындағы ақша қаражаты	35,390,500	50,602,513

Осы жеке қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

Е.К. Алдажаров

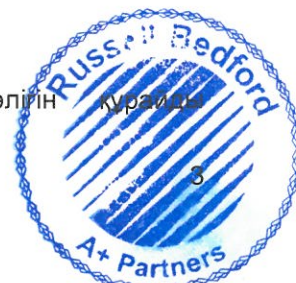
Басқарма Төрағасының орынбасары

2025 жылғы 26 наурыз

Б.Е. Алимova

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

Түсіндірме ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

мың теңге	Акционерлік капитал	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Бөлінбеген кіріс/ (Жабылмаған залал)	Капитал жиыны
2023 жылғы 1 қаңтардағы сальдо	185,150,126	(6,392,998)	(11,009,900)	167,747,228
Акциялар шығару	8,201,443	(14,658,540)	—	(6,457,097)
Жыл ішіндегі таза табыс	—	—	11,443,685	11,443,685
Өзге де операциялар	—	—	(1,846,111)	(1,846,111)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо	193,351,569	(21,051,538)	(1,412,326)	170,887,705
Акциялар шығару	—	1,354,305	—	1,354,305
Жыл ішіндегі таза табыс	—	—	6,882,551	6,882,551
Меншікті активтермен жасалатын өзге де үлестік құралдармен	—	(2,658,867)	47,323	(2,611,544)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо	193,351,569	(22,356,100)	5,517,548	176,513,017

Осы жеке қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

Е.К. Алдажаров

Басқарма Төрағасының орынбасары



2025 жылғы 26 наурыз

Б.Е. Алимова

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

Түсіндірме ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ (бұдан әрі - "Қоғам") бастапқыда Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2010 жылғы 27 тамызда тіркелген. 2018 жылғы 8 қазанда атауының өзгеруіне байланысты Қоғамды қайта тіркеу жүргізілді. Бизнес-сәйкестендіру коды 100840016104.

Қоғам 600400621639 салық төлеушінің тіркеу нөмірін бере отырып, Алматы қаласы бойынша Әділет департаментінде салық төлеуші ретінде тіркелді. Қоғам Алматы қаласы Бостандық аудандық салық комитетінде қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркелді, 2018 жылғы 8 қазандағы куәліктің сериясы 60001 № 1202376.

Қоғамның нақты және заңды мекенжайы: 050040, Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Байзақов көшесі, 303-үй, Б блогы.

2024 жылғы 31 желтоқсанда және жеке қаржылық есептілік шығарылған күні Қоғамның жалғыз қатысушысы «Алматы қаласының Кәсіпкерлік және инвестициялар басқармасы» КММ (бұдан әрі - «Негізгі компания») болып табылады. Қоғамның соңғы бақылаушы тарапы Алматы қаласының әкімдігі болып табылады.

Қоғам өз қызметін Қазақстан Республикасында жүзеге асырады. Қоғамның активтері мен міндеттемелері Қазақстан Республикасының аумағында болады.

Қоғам қызметінің негізгі түрі коммерциялық қызмет және басқару мәселелері бойынша консультация беру, экономикалық қызметті реттеу және тиімді жүргізуге жәрдемдесу, өңірлік тұрақтандыру қорын қалыптастыру және әлеуметтік маңызы бар азық-түлік тауарларына бағаларды тұрақтандыру жөніндегі тетіктерді іске асыру болып табылады.

2025 жылғы 28 ақпанда Fitch Ratings (Дубай, БАӘ) рейтингтік агенттігі «Тұрақты» болжаммен «BBB-» деңгейінде шетел және ұлттық валютадағы Қоғамның дефолт рейтингін растады.

Қоғамның мынадай еншілес ұйымдары бар:

Компания/орналасқан жері	Қызмет түрі	Қатысу үлесі	
		2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
«Almaty Finance (Алматы Финанс)» ЖШС/(Қазақстан)	Шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне кәсіпкерлік мақсаттарға қарыздар беру	100%	100%
«Алматы индустриялық аймағы» ЖШС/(Қазақстан)	Индустриялық аймақтың қызметін жедел басқару	100%	100%
«Алматы қаласы әкімдігінің күрделі құрылыс кәсіпорны» ЖШС/(Қазақстан)	Тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу үшін жеке және заңды тұлғалардың (оның ішінде бюджеттік) ақша қаражатын тарту есебінен тұрғын үй ғимараттарын салуды ұйымдастыру жөніндегі қызмет	100%	100%

Almaty» микроқаржы ұйымы» ЖШС «Almaty Business-2025» кәсіпкерлікті дамыту аймақтық бағдарламасы аясында құрылды. «Almaty» МҚҰ ЖШС ШОБ қолдау мақсатында шағын және орта бизнес субъектілеріне жеңілдетілген кредит береді, 99.999999690% қатысу үлесімен «Almaty Finance» (Алматы финанс) ЖШС еншілес компаниясы болып табылады.

Осы жеке қаржылық есептілік еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қамтымайды.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

2. ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Компанияның осы жеке қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес ("ХҚЕСК") бекіткен редакциядағы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына ("ХҚЕС") және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын түсіндіру жөніндегі комитет (бұдан әрі - "ХҚЕТК") шығарған интерпретацияларға сәйкес дайындалды.

Ұсыну негізі

Осы жеке қаржылық есептілік қаржы құралдарын әділ құн бойынша бастапқы тануға түзетумен бастапқы құн бойынша есепке алу қағидатына сүйене отырып дайындалды.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Қоғамның жеке қаржылық есептілігі әдеттегі қызмет барысында активтерді іске асыруды және міндеттемелер мен шарттық міндеттемелерді реттеуді көздейтін үздіксіз қызмет қағидатына сәйкес дайындалды.

Осылайша, Қоғам басшылығы қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалға сәйкес Қоғамның қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі әсер етуі мүмкін жағдайларды немесе оқиғаларды сәйкестендірмейді. Осы жеке қаржылық есептілік, егер Қоғам қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалға сәйкес қызметін жалғастыра алмаса, талап етілетін түзетулерді қамтымайды.

Есеп саясатын және деректерді ұсыну тәртібін өзгерту

Жеке қаржылық есептілікті жасау кезінде қабылданған есеп саясаты 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Қоғамның жеке жылдық қаржылық есептілігін жасау кезінде қолданылған саясатқа сәйкес келеді, Қоғам шығарылған, бірақ әлі күшіне енген қандай да бір басқа стандарттарды, түсіндірулерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы

Қоғамның функционалдық валютасы қазақстандық теңге (бұдан әрі - «теңге») болып табылады, ол Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы бола отырып, Қоғам жүргізетін операциялардың көпшілігінің және олармен байланысты, оның қызметіне әсер ететін мән-жайлардың экономикалық мәнін барынша жақсы көрсетеді. Қазақстандық теңге осы жеке қаржылық есептіліктің деректерін ұсыну валютасы да болып табылады.

Жеке қаржылық есептіліктің барлық деректері тұтас мың теңгеге дейінгі дәлдікпен дөңгелектелген.

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР

Ағымдағы жылы күшіне енген ХҚЕС-тің жаңа және өзгертілген стандарттары:

ХҚЕС (IAS) 7 Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп және ХҚЕС (IFRS) 7 Қаржы құралдары: өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдерге қатысты ақпаратты ашу түзетулері

Қоғам алғаш рет ХҚЕС (IAS) 7 Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп және ХҚЕС (IFRS) 7 Қаржы құралдары: ағымдағы есепті кезеңде өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдерге қатысты ақпаратты ашу түзетулерін алғаш рет қолданды.

Түзетулер ХҚЕС (IAS) 7-де ақпаратты ашу мақсатын енгізеді, оған сәйкес ұйым қаржылық есептілікті пайдаланушыларға осы келісімдердің ұйымның міндеттемелеріне және ақша қаражатының қозғалысына әсерін бағалауға мүмкіндік беретін өнім берушілерді қаржыландыру туралы өз келісімдері туралы ақпаратты ұсынуға тиіс.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

Бұған қосымша, ХҚЕС (IFRS) 7 өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдер өтімділікті шоғырландыру тәуекелі туралы ақпаратты ашуды талап ететін факторлар тізбесіне енгізілгені туралы ережемен толықтырылды.

Түзетулер Қоғам осы өзгерістерді алғаш рет қолданатын бірінші жылдық есепті кезеңде қолданылатын ерекше өтпелі ережелерді қамтиды. Осы өтпелі ережелерге сәйкес ұйым:

- түзетулерді қолданудың бірінші кезеңінің алдындағы есепті кезеңдер үшін салыстырмалы ақпаратты;
- ұйым осы түзетулерді алғаш рет қолданатын бірінші есепті кезеңнің басындағы ХҚЕС (IAS) 7:44H (b) (ii) - (iii) тармақтарында көзделген ақпаратты ашуға міндетті емес.

Ағымдағы жылы Қоғам 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолдану үшін міндетті болып табылатын Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ХҚЕС) шығарған ХҚЕС стандарттарына бірқатар өзгерістерді қолданды. Осы өзгерістер ұсынылған ақпаратты ашуға немесе қаржылық есептілікте көрсетілген сомаға елеулі әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IAS) 1 түзетулер Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу

Қоғам алғаш рет 2020 жылғы қаңтарда жарияланған ХҚЕС (IAS) 1-ге түзетулерді қолданды.

Түзетулер қаржылық жағдай туралы есепте қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде міндеттемелерді ұсынуға ғана қатысты және активтерді, міндеттемелерді, кірістерді немесе шығыстарды, сондай-ақ осы баптар бойынша ашылатын ақпаратты тану тәртібін қозғамайды.

Өзгерістер міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу ұйымның міндеттемелерді өтеу мерзімін кейінге қалдыруға өз құқығын жүзеге асыратындығына қатысты күтулерге емес, есепті кезеңнің аяғында бар құқықтарға негізделетінін нақтылайды. Сондай-ақ, егер ұйым есепті кезеңнің соңында ковенанттарды сақтаса, құқықтар қолданыстағы болып есептеледі және өтеу терминінің анықтамасы енгізіледі, ол деп контрагентке ақша қаражатын, үлестік құралдарды, өзге активтерді немесе қызметтерді беру түсініледі.

ХҚЕС (IAS) 1 түзетулері. Қаржылық есептілік - ковенанттармен ұзақ мерзімді міндеттемелер

Қоғам алғаш рет 2022 жылғы қарашада жарияланған ХҚЕС (IAS) 1-ге түзетулерді қолданды.

Түзетулер ұйым есепті кезеңге дейін немесе оның аяғында сақтауға міндетті ковенанттар ғана ұйымның міндеттемені өтеуді есепті күннен кейін кемінде он екі айға кейінге қалдыру құқығына әсер ететінін белгілейді (және тиісінше міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу кезінде ескерілуі тиіс). Бұл ковенанттар, тіпті егер ковенанттың нақты сақталуы есепті күннен кейін ғана бағаланса да (мысалы, егер ковенант есепті күнгі ұйымның қаржылық жағдайымен байланысты болса, бірақ оның сақталуы кейіннен ғана тексеріледі), ұйымның есепті кезеңнің соңына тиісті құқығының болуына әсер етеді.

ХҚЕСК сондай-ақ егер ұйым есепті кезеңнен кейін ғана ковенантты сақтауға міндетті болса, онда оның есепті күннен кейін 12 айдан астам мерзімге міндеттемені өтеуді кейінге қалдыру құқығы тәуекелге ұшырамайтынын түсіндірді. Алайда, егер ұйымның міндеттемелерді өтеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнен кейінгі он екі ай ішінде ковенанттарды орындауға байланысты болса, ұйым есептілікті пайдаланушыларға міндеттемелерді мерзімінен бұрын өтеудің ықтимал тәуекелін түсінуге мүмкіндік беретін ақпаратты ашуға тиіс. Мұндай ақпарат: ковенанттардың сипаттамасын (олардың сипаты мен сақтау мерзімдерін); тиісті міндеттемелердің баланстық құнын; ковенанттарды орындаудың өлеуінің қиындықтарын көрсететін факторлар мен жағдайларды қамтуы тиіс.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

ХҚЕС (IFRS) 16 Жалдау - кері жалдау арқылы сату мәмілелеріндегі жалдау бойынша міндеттемелер түзетулері

Қоғам ағымдағы есепті кезеңде алғаш рет 16 ХҚЕС (IFRS) түзетулерін қолданды.

ХҚЕС (IFRS) 16 түзетулері ХҚЕС (IFRS) 15 Клиенттермен шарттар бойынша түсімге сәйкес сатуды тану критерийлерін қанағаттандыратын кері жалдаумен сату мәмілелерінде жалдау бойынша міндеттемелерді кейіннен бағалауға қойылатын талаптарды енгізеді. Түзетулерге сәйкес жалға алушы-сатушы жалдау төлемдерін немесе қайта қаралған жалдау төлемдерін жалдау басталған күннен кейін активті пайдаланудың сақталған құқығына жататын пайданы немесе залалды тануды болдырмайтындай етіп айқындауы тиіс.

Түзетулер жалға алушы-сатушы таныған, жалға алуды ішінара немесе толық тоқтатуға байланысты пайдаға немесе залалға әсер етпейді. Енгізілген талаптарсыз жалға алушы-сатушы өзінің иелігінде қалған пайдалану құқығы бойынша пайданы жалдау жөніндегі міндеттемелерді қайта санаудан ғана (мысалы, жалдау шарттарының өзгеруі салдарынан) тани алар еді. Бұл индекске немесе мөлшерлемеге тәуелді емес ауыспалы жалдау төлемдерін қамтитын кері жалдау мәмілелері жағдайында өсіресе өзекті.

Түзетулер шеңберінде ХҚЕС ХҚЕС (IFRS) 16-дағы суреттемелік мысалдардың бірін де өзгертті және өзгермелі жалдау төлемдерін қамтитын кері жалдаумен сату мәмілелеріндегі активтер мен міндеттемелерді кейіннен бағалауды көрсететін жаңа мысалды қосты. Мысалдар сондай-ақ ХҚЕС (IFRS) 15-ке сәйкес сату сияқты білікті кері жалдаумен сату нәтижесінде туындайтын міндеттеме жалдау бойынша міндеттеме болып табылатынын нақтылайды.

Түзетулерді қолдану ХҚЕС (IFRS) 16 бастапқы қолдану күнінен кейін жасалған кері жалдаумен сату мәмілелеріне ХҚЕС (IAS) 8-ге сәйкес ретроспективті жүзеге асырылады.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС-тің жаңа және қайта қаралған стандарттары

Осы жеке қаржылық есептілікті бекіту күніне Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС-тің мынадай жаңа және қайта қаралған стандарттарын қолданған жоқ:

ХҚЕС (IAS) 21 түзетулері Валютаның айырбасталымдылығын шектеу

ХҚЕС (IFRS) 18 Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу

ХҚЕС (IFRS) 19 Жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу

Қоғам басшылығы көрсетілген стандарттарды қолдану келесі жағдайларды қоспағанда, алдағы есепті кезеңдерде Қоғамның жеке қаржылық есептілігіне елеулі әсер етеді деп күтпейді.

ХҚЕС (IAS) 21 Валюта бағамдарының өзгеруінің әсері - Валюта айырбасталуын шектеу түзетулері

Түзетулер валютаның айырбасталатын болып табылатынын қалай бағалауды және айырбасталмайтын жағдайда айырбас бағамын қалай айқындауды нақтылайды.

Түзетулерге сәйкес, егер ұйым қалыпты әкімшілік кідірісті ескеруге мүмкіндік беретін мерзімде және нарық немесе айырбастау тетігі арқылы басқа валютаны ала алатын болса, валюта басқа валютаға айырбасталады деп есептеледі.

Ұйым нақты уақыт сәтінде және белгілі бір мақсат үшін валютаның айырбасталымдылығын бағалайды. Егер ұйым осы мақсат үшін бағалау күніне басқа валютаның елеусіз сомасынан артық ала алмаса, валюта айырбасталмайтын болып есептеледі.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

Айырбасталымдылықты бағалау ұйымның айырбастау ниетіне немесе шешіміне емес, басқа валютаны алу қабілетіне негізделеді.

Егер валюта айырбасталымды болып табылмаса, ұйым бағалау күніндегі споттың тиісті бағамын бағалауға тиіс. Спот бағамын бағалаудың мақсаты ағымдағы экономикалық жағдайларда нарықтық қатысушылар арасында реттелген мәміле жасалуы мүмкін баға деңгейін көрсететін айырбас бағамын айқындау болып табылады.

Түзетулер спот бағамын бағалаудың нақты әдісін белгілемейді, алайда ұйым бақыланатын айырбас бағамын түзетусіз немесе бағалаудың өзге әдісін пайдалана алады. Бақыланатын курстардың мысалы ретінде:

- айырбасталымдылығы бағаланатыннан өзге мақсат үшін спот бағамы;
- айырбасталымды қалпына келтіргеннен кейін ұйым басқа валютаны ала алған айырбастаудың бірінші бағамы пайдаланыла алады.

Бағалаудың басқа әдісін пайдаланған кезде ұйым кез келген бақыланатын айырбас бағамын (мысалы, нарықтардағы мәмілелер бағамдарын немесе орындалуы мүмкін құқықтар мен міндеттемелерді жасамайтын тетіктер арқылы) қолдана алады және егер бұл спот бағамын бағалау мақсатына қол жеткізу үшін қажет болса, осы бағамды түзете алады.

Егер ұйым спот бағамын валютаның айырбасталмауы жағдайында бағаласа, ол есептілікті пайдаланушыларға айырбасталымның болмауы ұйымның қаржылық нәтижелеріне, қаржылық жағдайына және ақша қаражатының қозғалысына қалай әсер ететінін немесе әсер етуі мүмкін екенін түсінуге мүмкіндік беретін ақпаратты ашуға тиіс.

Түзетулер жаңа талаптарды қолдану жөніндегі басшылыққа алынатын нұсқауларды, сондай-ақ олардың гипотетикалық жағдайларда қолданылуын көрсететін суреттемелік мысалдарды қамтитын ХҚЕС (IAS) 21-ге жаңа қосымшаны қамтиды.

Сондай-ақ ХҚЕСК айырбасталымдылықты бағалау бөлігінде ХҚЕС (IAS) 21 қайта қаралған нұсқасымен келісу үшін ХҚЕС (IFRS) 1-ге тиісті өзгерістер енгізді.

Түзетулер 2025 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен күшіне енеді. Түзетулерді ретроспективті қолдануға жол берілмейді; оның орнына ұйымдар арнайы өтпелі ережелерді ұстануға міндетті.

Қоғам басшылығы осы түзетулерді қолдану болашақта Қоғамның жеке қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін деп күтеді.

ХҚЕС (IFRS) 18 Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу

ХҚЕС (IFRS) 18 ХҚЕС (IAS) 1 ауыстырады, бұл ретте ХҚЕС (IAS) 1 талаптарының көп бөлігі өзгеріссіз сақталады. Жаңа стандарт оларды қосымша талаптармен толықтырады. Бұдан басқа, ХҚЕС (IAS) 1 кейбір тармақтары ХҚЕС (IAS) 8 және ХҚЕС (IFRS) 7-ге көшірілді. Сондай-ақ ХҚЕС (IAS) 7 және ХҚЕС (IAS) 33 Акцияға шаққандағы пайда болмашы өзгерістер енгізілді.

ХҚЕС (IFRS) 18 жаңа талаптарды енгізеді:

- пайда мен залал туралы есепте белгілі бір санаттар мен аралық қорытындыларды ұсыну;
- есептілікке ескертпелерде басқару есептілігі метрикасын (БЕМ) ашу;
- ақпаратты агрегаттау және дезагрегациялау қағидаттарын жақсарту.



3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

Ұйым мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін ХҚЕС (IFRS) 18 қолдануға тиіс. ХҚЕС (IAS) 7 және ХҚЕС (IAS) 33 түзетулер, сондай-ақ қайта қаралған ХҚЕС (IAS) 8 және ХҚЕС (IFRS) 7 ХҚЕС (IFRS) 18-бен қолданумен бір мезгілде күшіне енеді. ХҚЕС (IFRS) 18 көзделген өтпелі ережелерді қоспағанда, ретроспективті қолдануды талап етеді.

Қоғам басшылығы осы түзетулерді қолдану болашақта Қоғамның жеке қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін деп күтеді.

ХҚЕС (IFRS) 19 Жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу

ХҚЕС (IFRS) 19 білікті еншілес компанияларға ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті жасау кезінде ақпаратты ашуға қысқартылған талаптарды қолдануға мүмкіндік береді.

Еншілес компания, егер оның жария есептілігі болмаса немесе оның түпкілікті немесе аралық бас компаниясы ХҚЕС талаптарына сәйкес келетін және жария пайдалану үшін қолжетімді шоғырландырылған қаржылық есептілікті құрайтын болса, қысқартылған ашуға құқығы бар.

ХҚЕС (IFRS) 19 білікті еншілес компанияларға ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті жасау кезінде ақпаратты ашуға қысқартылған талаптарды қолдануға мүмкіндік береді.

Ұйым ХҚЕС (IFRS) 19, егер есепті кезеңнің соңында:

- ол еншілес компания (аралық бас компанияны қоса алғанда) болып табылса;
- оның жария есептілігі болмаса;
- оның түпкілікті немесе аралық бас компаниясы ХҚЕС-ке сәйкес келетін және көпшілікке пайдалану үшін қолжетімді шоғырландырылған есептілікті жасайтын болса, қолдана алады.

Еншілес компания, егер:

- оның борыштық немесе үлестік құралдары жария нарықта сатылады не ол жария нарықта (ұлттық немесе шетелдік қор биржасында, биржадан тыс нарықта, жергілікті және өңірлік нарықтарды қоса алғанда) сауда үшін осындай құралдарды шығару процесінде болса;

немесе

- ол өзінің негізгі қызмет түрлерінің бірі ретінде үшінші тараптардың кең тобының атынан сенімгерлік басқарудағы активтерді ұстайтын болса (мысалы, банктер, кредиттік одақтар, сақтандыру компаниялары, брокерлер/дилерлер, инвестициялық пай қорлары және инвестициялық банктер әдетте осы критерийге сәйкес келеді), жария есептілігі бар болып есептеледі.

ХҚЕС (IFRS) 19 қолдануға құқығы бар компаниялар оны шоғырландырылған, жеке немесе жеке қаржылық есептілікте пайдалана алады. Шоғырландырылған есептілікте ХҚЕС (IFRS) 19 қолданбайтын аралық бас компания оны жеке қаржылық есептілікте қолдана алады.

Жаңа стандарт 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын есептік кезеңдер үшін мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен күшіне енеді. Егер компания ХҚЕС (IFRS) 19-ды ХҚЕС (IFRS) 18-ге қарағанда ерте қолданса, ол ХҚЕС (IFRS) 19-ға қосымшада белгіленген ақпаратты ашуға қойылатын талаптардың түрлендірілген жинағын пайдалануға тиіс. Егер компания ХҚЕС (IAS) 21-ге түзетулерден бұрын ХҚЕС (IFRS) 19 қолданса, ол валютаның айырбасталмайтындығы туралы ақпаратты ашу бөлігінде ХҚЕС (IFRS) 19 талаптарын қолдануға міндетті емес.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

Қоғам басшылығы жеке қаржылық есептілікті жасау мақсатында ХҚЕС (IFRS) 19 қолдануды болжамайды.

Жоғарыда көрсетілген түзетулер Қоғамның жеке қаржылық есептілігіне елеулі әсер еткен жоқ.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Активтер мен міндеттемелерді ағымдағы және ұзақ мерзімді ретінде жіктеу

Қаржылық жағдай туралы жеке есепте Қоғам активтер мен міндеттемелерді оларды ағымдағы (қысқа мерзімді) және ұзақ мерзімді жіктеу негізінде ұсынады. Актив, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде сату немесе тұтыну үшін іске асыру көзделеді немесе ол арналса;
- ол негізінен сауда мақсаттарына арналса;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде іске асыру болжанып отырса;
- есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде оны айырбастауға немесе міндеттемелерді өтеу үшін пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ол ақша қаражатын немесе олардың баламаларын білдірсе, ағымдағы (қысқа мерзімді) болып табылады.

Барлық өзге активтер ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі. Міндеттеме, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде өтеу болжанып отырса;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталса;
- бірақ есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өтелуге тиіс болса; немесе
- Қоғамның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ болса, ағымдағы (қысқа мерзімді) болып табылады.

Қоғам барлық өзге міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Әділ құнды бағалау

Әділ құн активті сатқаны үшін алынатын немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында әдеттегі тәртіппен жасалатын мәміле шеңберінде міндеттемені бергені үшін төленетін баға болып табылады. Әділ құнды бағалау активті сату немесе міндеттемені беру бойынша мәміле:

- не осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта;
- не негізгі нарық болмаған жағдайда осы актив немесе міндеттеме үшін неғұрлым қолайлы нарықта орын алады деп болжайды.

Қоғамның негізгі немесе неғұрлым қолайлы нарыққа қол жеткізуі тиіс.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құны активтің немесе міндеттеменің бағасын айқындау кезінде нарыққа қатысушылар пайдалануы мүмкін жорамалдарды пайдалана отырып бағаланады, бұл ретте нарыққа қатысушылар өздерінің ең жақсы мүдделері үшін әрекет етеді деп болжанады. Қаржылық емес активтің әділ құнын бағалау

- нарыққа қатысушының не активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдалану арқылы, не
- осы активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдаланатын нарықтың басқа қатысушысына сату нәтижесінде экономикалық пайданы генерациялау мүмкіндігін ескереді.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғам қалыптасқан жағдайларда қолайлы болып табылатын және әділ құнды бағалау үшін жеткілікті деректерге қол жетімді, бұл ретте орынды бақыланатын бастапқы деректерді барынша пайдалана отырып және бақыланбайтын бастапқы деректерді барынша аз пайдалана отырып бағалаудың осындай әдістемелерін пайдаланады.

Әділ құны қаржылық есептілікте бағаланатын немесе ашылатын барлық активтер мен міндеттемелер жалпы әділ құнды бағалау үшін елеулі болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде төменде сипатталған әділ құн көздерінің иерархиясы шеңберінде жіктеледі:

- 1-деңгей - ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтағы бағалардың нарықтық бағамдалуы (қандай да бір түзетулерсіз);
- 2-деңгей - сатылықтың неғұрлым төмен деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін елеулі бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама байқалатын бағалау модельдері;
- 3-деңгей - сатылықтың неғұрлым төмен деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін елеулі бастапқы деректер нарықта байқалмайтын бағалау модельдері.

Әділ құн туралы ақпаратты ашу мақсатында Қоғам активтер мен міндеттемелерді олардың сипаты, оларға тән сипаттамалар мен тәуекелдер, сондай-ақ жоғарыда көрсетілгендей әділ құн көздерінің иерархиясында қолданылатын деңгей негізінде жіктеді.

Негізгі құралдар

Тану және есепке алу

Негізгі құралдардың объектілері сатып алу құны бойынша жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындар шегеріле отырып көрсетіледі.

Құн активті сатып алумен тікелей байланысты шығындарды қамтиды. Шаруашылық тәсілмен дайындалған немесе салынған активтердің құны материалдар мен тікелей жұмыс күшінің құнын, оларды болжамды пайдалану үшін активті жұмыс жағдайына келтірумен тікелей байланысты кез келген өзге де шығындарды, сондай-ақ заттарды бөлшектеу мен жою және олар орналасқан учаскені қалпына келтіру жөніндегі шығыстарды және қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындарды қамтиды.

Егер негізгі құралдардың объектісі ұтымды пайдаланудың әртүрлі мерзімі бар жекелеген компоненттерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды компонент) ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің шығуынан кірістің немесе шығынның кез келген сомасы оның шығуынан түскен түсімді оның баланстық құнымен салыстыру арқылы айқындалады және таза кіріс немесе шығын құрамында «өзге кірістер» немесе «өзге шығыстар» жолы бойынша нетто-негізде танылады.

Кейінгі шығындар

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Қоғамның көрсетілген бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болып табылған және оның құнын сенімді айқындауға болатын жағдайда, осы объектінің теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Негізгі құралдардың объектілерін ағымдағы жөндеуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығыстар олар туындаған сәттегі кірістер мен шығыстарда танылады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Тозу

Тозу активтің пайдалы қызметінің күтілетін мерзімі ішінде оның тарату құнына дейін тура әдіс бойынша есептеледі. Негізгі құралдардың күтілетін пайдалы қызмет мерзімдері:

	Пайдалы қызмет мерзімі, жыл
Ғимараттар мен құрылыстар	25-50
Компьютерлер және ұйымдастыру техникасы	4-8
Көлік құралдары	4-8
Өзге де негізгі құралдар	3-4

Ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың тарату құны әрбір есепті күнгі жағдай бойынша талданады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік

Жалға алу кірістерін немесе капитал құнының өсімін алуға немесе екіншісіне арналған, бірақ әдеттегі қызмет барысында сатуға, өндірісте немесе тауарларды немесе қызметтерді жеткізуде пайдалануға не әкімшілік мақсаттарға арналмаған жылжымайтын мүлік. Инвестициялық жылжымайтын мүлік кез келген жинақталған амортизацияны және құнсызданудан кез келген жинақталған залалдарды шегергендегі нақты құны бойынша танылады. Сатып алынған инвестициялық жылжымайтын мүліктің нақты құны сатып алуға арналған шығындарды және сатып алуға байланысты өзге де шығындарды қамтиды.

Өз күшімен тұрғызылған (салынған) жылжымайтын мүлік объектілерінің нақты құнына құрылыс аяқталған күнгі жылжымайтын мүлік құны қосылады. Ғимараттың ажырамас бөлігі болып табылатын жабдықтар мен жарақтандыру заттары инвестициялық жылжымайтын мүліктің бір бөлігі ретінде қарастырылады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік негізгі құралдарға қолданылатын қағидаттарға сәйкес амортизацияланады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге Қоғам ұзақ мерзімді активтердің ағымдағы құнының ықтимал құнсыздануын көрсететін кез келген белгілердің болуын бағалайды. Кез келген осындай белгі анықталған жағдайда активтердің өтелетін құнының ықтимал төмендеуі мәніне бағалау жүзеге асырылады (егер мұндай орын алса). Жеке алынған актив үшін өтелетін құнды бағалау мүмкін болмаған кезде Қоғам актив тиесілі ақша қаражатын генерациялайтын активтер тобының өтелетін құнын айқындайды.

Өтелетін соманы есептеу

Активтің өтелетін құны оны іске асыруға арналған шығыстарды шегергендегі оны пайдалану құндылығы мен активтің әділ құнының ең үлкен шамасы ретінде айқындалады. Активті пайдалану құндылығын бағалау кезінде күтілетін болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін салықтарды шегергенге дейін дисконттау мөлшерлемесін қолдана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады.

Ақшалай түсімдерді дербес генерацияламайтын активтердің өтелетін құны осы активтер жататын ақшалай түсімдерді генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнының құрамында айқындалады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Құнсызданудан болған залалдарды қалпына келтіру

Құнсызданудан бұрын танылған залал, егер өтелетін соманы айқындау үшін пайдаланылатын бағаларда өзгерістер болған жағдайда қалпына келтіруге жатады. Құнсызданудан болған залал, егер құнсызданудан болған залал танылмаса, активтің баланстық құны тозуды немесе амортизацияны шегере отырып айқындалатын баланстық құннан аспайтын дәрежеде ғана қалпына келтіріледі.

Еншілес ұйымдарға инвестициялар

Еншілес ұйымдарға инвестициялар құнсыздануды шегергендегі бастапқы құны бойынша жеке қаржылық есептілікте ескеріледі. Құнсызданудан болған залал (мұндай болған кезде) құнсыздану болған кезеңдегі шығыс ретінде танылады.

Қауымдасқан компанияларға инвестициялар

Қауымдасқан ұйым - бұл қызметіне Қоғам едәуір ықпал ететін ұйым. Елеулі әсер - бұл инвестициялар объектісінің қаржылық және операциялық саясаты бойынша шешімдер қабылдауға қатысу өкілеттігі, бірақ бұл саясатты бақыламау немесе бірлесіп бақылау.

Қоғамның оның қауымдасқан ұйымына инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі

Үлестік қатысу әдісіне сәйкес қауымдасқан ұйымға инвестициялар бастапқыда бастапқы құны бойынша танылады. Инвестицияның баланстық құны сатып алу күнінен кейін туындайтын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның таза активтеріндегі Қоғамның үлесіндегі өзгерістерді тану салдарынан кейіннен түзетіледі.

Қаржы құралдары - бастапқы тану және кейінгі бағалау

Бір ұйымда қаржы активінің және басқа ұйымда қаржы міндеттемесінің немесе үлестік құралдың туындауына әкеп соғатын кез келген шарт қаржы құралы болып табылады.

Қаржы активтері

Бастапқы тану және бағалау

Қаржы активтері бастапқы тану кезінде кейіннен амортизацияланған құны бойынша, өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатындар ретінде жіктеледі. Бастапқы тану кезінде қаржы активтерін жіктеу қаржы активі бойынша ақша ағындары шартында көзделген сипаттамаларға және осы активтерді басқару үшін Қоғам қолданатын бизнес-модельге байланысты болады. Қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған саудалық дебиторлық берешекті қоспағанда, Қоғам бастапқыда қаржы активтерін пайда немесе залал арқылы әділ емес құны бойынша бағаланатын қаржы активтері жағдайында мәміле бойынша шығындар сомасына ұлғайтылған әділ құны бойынша бағалайды. Қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған саудалық дебиторлық берешек ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес айқындалған мәміле бағасы бойынша бағаланады.

Қаржы активін амортизацияланған құн бойынша немесе өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша жіктеуге және бағалауға болатындай ету үшін осы активтің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне «тек қана борыш пен пайыздардың негізгі сомасы есебіне төлемдер» болып табылатын ақша ағындарын алуға негізделуі қажет. Мұндай бағалау әрбір құрал деңгейінде жүзеге асырылады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғам қаржы активтерін басқару үшін пайдаланатын бизнес-модель Қоғамның ақша ағындарын генерациялау мақсатында өзінің қаржы активтерін басқару тәсілін сипаттайды. Бизнес-модель ақша ағындарының шартта көзделген ақша ағындарын алу, қаржы активтерін сату немесе екеуі де салдарынан болатынын анықтайды.

Активтерді заңнамада белгіленген мерзімде жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алу немесе сатудың барлық операциялары немесе белгілі бір нарықта қабылданған ережелерге сәйкес (стандартты шарттармен сауда) мәміле жасалған күні, яғни Қоғам өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Келесі бағалау

Кейіннен бағалау мақсаттары үшін қаржы активтері төрт санатқа жіктеледі:

- амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта жіктей отырып, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- ұйымның қалауы бойынша тануды тоқтату кезінде жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта сыныптамай өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржы активтері (үлестік құралдар);
- пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері;

Қоғам, егер мынадай талаптардың екеуі де орындалса, қаржы активтерін амортизацияланған құны бойынша бағалайды:

- қаржы активі мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстау болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталады;
- қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерде тек қана борыштың негізгі сомасының есебіне төлемдер және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар болып табылатын ақша ағындарын алуды негіздейді.

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Пайда немесе залал активті тану, оны түрлендіру немесе құнсыздану тоқтатылған жағдайда пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына Қоғам саудалық дебиторлық берешегін және берілген қарыздарды жатқызады.

Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар)

Қоғам борыштық құралдарды әділ құн бойынша өзге де жиынтық кіріс арқылы бағалайды, егер мынадай талаптардың екеуі де орындалса:

- қаржы активі мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу да, қаржы активтерін сату да болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталады;
- қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерде тек қана борыштың негізгі сомасының есебіне төлемдер және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар болып табылатын ақша ағындарын алуды негіздейді. Өзге де жиынтық кіріс, пайыздық кіріс, валюта бағамдарын қайта бағалау және құнсызданудан болатын залалдар немесе осындай шығындарды қалпына келтіру арқылы әділ құн бойынша бағаланатын борыштық құралдар жағдайында пайда немесе залал туралы есепте танылады және амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтері жағдайындағыдай есептеледі. Әділ құнның қалған өзгерістері өзге де жиынтық кірістің құрамында танылады. Тану тоқтатылған кезде өзге де жиынтық кіріс құрамында танылған әділ құн өзгерістерінің жинақталған сомасы пайда немесе залал құрамына қайта жіктеледі. Қоғамда өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық құралдар жоқ.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғамның қалауы бойынша өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржы активтері (үлестік құралдар)

Бастапқы тану кезінде Қоғам кейіннен оны жою құқығынсыз өз қалауы бойынша инвестицияларды, егер олар ХҚЕС (IAS) 32 «Қаржы активтері: ұсыну» сәйкес меншікті капиталды айқындауға жауап берсе және саудаға арналмаған болса, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде үлестік құралдарға жіктей алады. Мұндай жіктеу туралы шешім әрбір құрал бойынша жеке қабылданады. Мұндай қаржылық активтер бойынша пайда мен залалдар ешқашан пайданың немесе залалдың құрамына қайта жіктелмейді.

Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері

Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санаты саудаға арналған қаржы активтерін, бастапқы тану кезінде Қоғамның қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржы активтерін немесе міндетті түрде әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерін қамтиды. Егер қаржылық активтер таяу болашақта сату мақсатында сатып алынса, олар саудаға арналған ретінде жіктеледі.

Қоғамның қалауы бойынша хеджирлеудің тиімді құралдары ретінде айқындалған жағдайларды қоспағанда, оқшауланған кіріктірілген туынды құралдарды қоса алғанда, туынды құралдар да саудаға арналған құралдар ретінде жіктеледі. Ақша ағындары тек қана борыш пен пайыздардың негізгі сомасының есебіне төлемдер болып табылмайтын қаржы активтері пайдаланылатын бизнес-модельге қарамастан пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша жіктеледі және бағаланады. Жоғарыда сипатталғандай, амортизацияланған құны бойынша немесе өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде борыштық құралдарды жіктеуге арналған критерийлерге қарамастан, егер осындай жіктеу есептік сәйкессіздікті жоятын немесе едәуір азайтатын болса, Қоғам бастапқы тану кезінде өз қалауы бойынша борыштық құралдарды пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктей алады.

Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері қаржылық жағдай туралы жеке есепте әділ құн бойынша ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері пайда немесе залал туралы жеке есепте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржы активі (немесе - қолдануға болатын жерде - қаржы активінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өткен болса;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқықтарын берді не «транзиттік» келісім бойынша елеулі кідіріссіз және толық көлемде алынатын ақша ағындарын үшінші тарапқа төлеу жөнінде өзіне міндеттеме алса;
- Қоғам активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайдаларды берді, не (б) Қоғам активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайдаларды бермесе, бірақ өзінде сақтамаса, бірақ осы активке бақылауды тапсырса, танылуын тоқтатады (яғни Қоғамның қаржылық жағдайы туралы жеке есебінен алынып тасталады).

Егер Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқықтарын берсе не транзиттік келісім жасаса, ол меншік құқығымен байланысты тәуекелдер мен пайдаларды сақтағанын, егер солай болса, қандай көлемде сақтағанын бағалайды. Егер Қоғам активтен түскен барлық тәуекелдер мен пайданы бермесе, бірақ өзінде сақтамаса, сондай-ақ активке бақылауды бермесе, Қоғам берілген активті оған өзінің қатысуын жалғастыратын дәрежеде тануды жалғастырады. Бұл жағдайда Қоғам да тиісті міндеттемені таниды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме Қоғам сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Берілген актив бойынша кепілдік нысанын қабылдайтын жалғасатын қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша бағаланады: активтің бастапқы баланстық құны немесе Қоғамнан төленуі талап етілуі мүмкін өтеудің ең жоғары сомасы.

Құрал шарттарының елеулі түрленуіне байланысты тануды тоқтату

Егер шарттың талаптары шын мәнінде жаңа қарыз болатындай болып қайта қаралатын болса, ал айырма құнсызданудан болған залал танылғанға дейін тануды тоқтатудан пайда немесе залал ретінде танылатын болса, қоғам қаржы активін (берілген қарыздарды) тануды тоқтатады.

Бастапқы тану кезінде құрылған қарыз сатып алынған немесе құрылған кредиттік-құнсызданған қаржы активі (бұдан әрі «СҚКҚ») болып есептелетін жағдайларды қоспағанда, қарыздар күтілетін кредиттік залалдарды бағалау (бұдан әрі «ККЗ») мақсаттары үшін 1-кезеңге жатады.

Елеулі түрлендіруге байланысты қаржы активтерін тануды тоқтату қажеттігін бағалау кезінде Қоғам өзгелермен қатар мынадай факторларды қарастырады:

- кредит валютасының өзгеруі;
- үлестік құрамдас бөлікті қосу;
- контрагенттің өзгеруі;
- модификацияның құрал бұдан былай SPPI тестінің критерийлеріне жауап бермеуіне алып келетіні.

Қоғам қолда бар қаржылық міндеттеме сол кредитормен, бірақ талаптары айтарлықтай ерекшеленетін басқа кредитормен ауыстырылғанда немесе егер қолда бар міндеттеменің талаптары айтарлықтай түрлендірілсе, қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады. Егер бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме (бұдан әрі - «ТПМ») бойынша дисконтталған алынған комиссиялық сыйақыны шегергендегі комиссиялық сыйақыны төлеуді қоса алғанда, жаңа шарттарға сәйкес ақша ағындарының келтірілген құны қалған ақша ағындарының дисконтталған келтірілген құнынан кемінде 10% -ға ерекшеленетін болса, қаржылық міндеттемелер үшін шарттар айтарлықтай ерекшеленеді деп есептеледі қаржылық міндеттемеге.

Егер түрлендіру ақша ағындарының едәуір өзгеруіне әкелмесе, түрлендіру тануды тоқтатуға әкелмейді. Бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған ақша ағындарының өзгеруі негізінде Қоғам түрлендіруден түскен пайданы немесе залалды таниды (құнсызданудан болған залал танылғанға дейін қаржы активтері үшін).

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Күтілетін кредиттік залалдар екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде болуы мүмкін дефолттар салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар) шығындарға бағалау резерві құрылады. Бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел едәуір ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзіміне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады.

Ақша қаражатына және олардың баламаларына қатысты Қоғам 12 айлық кезеңде күтілетін кредиттік залалдарды есептейді. 12 айлық күтілетін кредиттік залалдар - бұл есепті күннен кейін 12 ай ішінде болуы мүмкін қаржы құралы бойынша дефолттардың салдарынан туындайтын күтілетін кредиттік залалдарды білдіретін бүкіл мерзімдегі кредиттік залалдардың бір бөлігі. Алайда, бастапқы тану сәтінен бастап қаржы құралы бойынша кредиттік тәуекел едәуір ұлғайған жағдайда шығындарға арналған бағалау резерві бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарға тең сомада бағаланады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғам егер шарт бойынша төлемдер 30 күннен астам мерзімге кешіктірілсе, кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюы орын алды деп есептейді. Сондай-ақ, егер шарт бойынша төлемдер 90 күнге кешіктірілсе, қаржы активі бойынша дефолт болды деп есептеледі. Алайда, белгілі бір жағдайларда, егер ішкі немесе сыртқы ақпарат Қоғам ұстайтын кредиттік сапаны арттыру тетіктерін ескермей, Қоғамның шарт бойынша көзделген қалған төлемдердің барлық сомасын алуы екіталай екенін көрсетсе, Қоғам қаржы активі бойынша дефолт болды деген қорытындыға келуі мүмкін.

Күтілетін кредиттік залалдарды есептеу

Қоғам ТПМ немесе оның шамамен алғандағы мәнін пайдалана отырып дисконтталатын ақша қаражатының күтілетін толық алынбауын бағалау үшін ықтималдықты ескере отырып сараланған екі сценарий («базалық» және «қолайсыз» сценарий) негізінде ККЗ есептейді. Ақша қаражатын толық алмау - бұл шартқа сәйкес ұйымға тиесілі ақша ағындары мен ұйым алуды күтетін ақша ағындары арасындағы айырма.

ККЗ есептеу механикасы төменде сипатталған, ал негізгі элементтер мыналар болып табылады:

Дефолт ықтималдығы (PD)	Дефолт ықтималдығы (PD) берілген уақыт аралығында дефолт ықтималдығын есептік бағалауды білдіреді. Егер активті тану тоқтатылмаса және ол бұрынғысынша портфельдің бір бөлігі болып табылса, қаралып отырған кезең ішінде белгілі бір уақыт сәтінде ғана дефолт болуы мүмкін.
-------------------------	---

Дефолт тәуекеліне ұшырайтын шама (EAD)	Дефолт тәуекеліне ұшыраған шама (EAD) шартта немесе өзгеше түрде көзделген борыш пен пайыздардың негізгі сомасын төлеуді қоса алғанда, есепті күннен кейін осы шаманың күтілетін өзгерістерін ескере отырып, болашақта қандай да бір күнге дефолтқа ұшыраған шаманы есептік бағалауды білдіреді төлемдерді кешіктіру.
--	---

Дефолт кезіндегі шығындар деңгейі (LGD)	Дефолт кезіндегі шығындар деңгейі (LGD) белгілі бір уақыт сәтінде дефолт туындаған жағдайда туындайтын шығындарды есептік бағалауды білдіреді. LGD шартта көзделген ақша ағындары мен кредитор алуды, оның ішінде қамтамасыз етуді іске асыру нәтижесінде күтетін ақша ағындары арасындағы айырма ретінде есептеледі. Бұл көрсеткіш әдетте EAD қатысты пайызбен көрсетіледі.
---	--

ККЗ-ны бағалау кезінде Қоғам екі сценарийді қарастырады: базалық және қолайсыз. Бірнеше сценарийді пайдаланудың мақсаты ККЗ-ға макроэкономикалық факторлар туралы жорамалдардың сызықтық емес әсерін модельдеу болып табылады. «Базалық» сценарий 75%, ал «қолайсыз» сценарий - 25% ықтималдыққа ие. Олардың әрқайсысы үшін өзінің PD, EAD және LGD көрсеткіштері белгіленеді. Бұл орынды болған кезде көптеген сценарийлерді бағалау дефолт болған кредиттерді өтеу күтілетін тәсілді, оның ішінде кредиттік сапаның жақсару ықтималдығын, сондай-ақ қамтамасыз ету құны мен активті сату нәтижесінде алынуы мүмкін соманы ескереді.

Күтілетін кредиттік залалдар есептелетін ең жоғары кезең - егер Қоғамның осы құралды ертерек қайтарып алуға заңды құқығы болмаса, бұл қаржы құралының шартта көзделген қолданылу мерзімі.

Құнсызданудан болған залалдар және оларды өтеу ескеріледі және олар туралы ақпарат қаржы активтерінің жалпы баланстық құнын түзету ретінде көрсетілетін пайдадан немесе түрлендіруден болған залалдардан бөлек ұсынылады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Болжамды ақпарат

Қоғам өзінің ККЗ анықтау модельдерінде бастапқы экономикалық деректер ретінде болжамды ақпараттың кең спектрін пайдаланады:

- ЖІӨ-нің өсуі;
- инфляция;
- мұнайдың бағасы.

ККЗ есептеу кезінде пайдаланылатын бастапқы деректер мен модельдер жеке қаржылық есептілікті ұсыну күніне нарықтың барлық сипаттамаларын әрдайым көрсете бермейді. Мұны көрсету үшін, егер мұндай айырмашылықтар елеулі болып табылса, кейде уақытша түзетулер ретінде сапалық түзетулер немесе салулар жүргізіледі.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде тиісінше пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер, кредиттер мен қарыздар, кредиторлық берешек немесе Қоғамның қалауы бойынша тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде жіктелген туынды құралдар ретінде жіктеледі. Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындарды шегергенде (кредиторлық берешек жағдайында) әділ құн бойынша танылады. Қаржылық міндеттемелер Қоғам қарыздарды, саудалық және өзге де кредиторлық берешекті, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді қамтиды.

Келесі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейінгі бағалау оларды былайша жіктеуге байланысты: Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер «Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер» санаты саудаға арналған қаржылық міндеттемелерді және бастапқы тану кезінде Қоғамның қалауы бойынша жіктелген пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелерді қамтиды шығын. Қаржылық міндеттемелер, егер олар таяу болашақта кері сатып алу мақсатында жұмсалған болса, саудаға арналған ретінде жіктеледі.

Саудаға арналған міндеттемелер бойынша пайда немесе залал пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Қоғамның қалауы бойынша бастапқы тану кезінде пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелер бастапқы тану күніне осы санатқа жатқызылады және тек ХҚЕС (IFRS) 9 критерийлері сақталған кезде ғана. Қоғамның өз қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелері жоқ.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме елеулі ерекшеленетін талаптармен сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің талаптары едәуір өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма пайда немесе залал туралы жеке есепте немесе капиталдың өзге де құрамдауышында танылады.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есеп айырысуға жатады, ал нетто-сома қаржылық жағдай туралы жеке есепте қазіргі сәтте танылған сомаларды өзара есеп айырысуға заңды қорғалатын құқық болғанда және нетто-негізде есеп айырысу, активтерді сату және сонымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болғанда табыс етіледі.

Қорлар

Қорлар өзіндік құнның немесе сатудың таза құнының ең аз мәні бойынша көрсетіледі. Сатудың таза құны өндірісті аяқтауға арналған шығыстар мен сату жөніндегі шығыстарды шегергендегі әдеттегі қызмет процесіндегі сатудың есепті бағасын білдіреді. Сатудың таза құны тауарды аяқтауға, маркетингке, сатуға және жеткізуге байланысты барлық болжамды шығындарды шегергендегі сатудың ықтимал құнын бағалауға негізделген.

Қорлардың өзіндік құны сатып алуға, қайта өңдеуге арналған барлық шығындарды және өзге де шығындарды, оның ішінде қорларды олардың ағымдағы жай-күйіне және олардың ағымдағы орналасқан жеріне дейін жеткізу мақсатында жүргізілген өтелмейтін салықтар мен баждарды қамтиды.

Қорларды қызметтің өзіндік құнына және кезең шығыстарына есептен шығару орташа өлшенген құн әдісі бойынша жүргізіледі.

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Қаржылық жағдай туралы жеке есептегі ақша қаражаты банктердегі ақша қаражатын және қысқа мерзімді банк салымдарын қамтиды.

Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты

ҚР Қаржы министрлігі Қазынашылық комитетінің Алматы қаласы бойынша Қазынашылық департаментінің шотында көрсетілген ақшалай қаражат инвестициялық жобаларды іске асыру мақсатында бөлінген:

- «Алматы қаласында халық пен құтқарушыларды оқытудың симуляциялық оқу-әдістемелік орталығын салу» жобасын іске асыру үшін;
- «Алматы қаласы Әуезов ауданының Жандосов көшесінің оңтүстігінде Сүлейменов көшесі мен Щепкин көшесінің арасында 16 қабатты жеті тұрғын үй салу» жобасын іске асыру үшін;
- «Алматы қаласында көп пәтерлі тұрғын үй кешендерін салу» жобасын іске асыру үшін;
- «Қоныс аудару қорын құру үшін пәтерлер сатып алу» жобасын іске асыру үшін.

Осы шотта көрсетілген ақша қаражаты инвестициялық жобалар бойынша төлемдерді жүзеге асыру үшін ғана пайдаланылуы мүмкін. Егер ақша қаражаты есепті күннен бастап 12 (он екі) айға дейінгі кезеңде пайдаланылуы қандай да бір түрде шектелген болса, мұндай ақша қаражаты қысқа мерзімді активтер ретінде жіктеледі және тиісті түрде жеке қаржылық есептілікке ескертулерде ашылады. Егер ақша қаражаты есепті күннен бастап 12 (он екі) айдан астам кезеңде пайдаланылуы шектелген болса, мұндай ақша қаражаты ұзақ мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі.

Еңбекке ақы төлеу шығыстары және байланысты аударымдар

Еңбекақыға, зейнетақы аударымдарына, әлеуметтік сақтандыру қорына жарналарға, жыл сайынғы ақылы демалыстар мен аурухана және сыйлықақыларға жұмсалатын шығыстар Қоғам қызметкерлерінің тиісті жұмыстарды жүзеге асыруына қарай есептеледі. Қоғам өз қызметкерлерінің атынан Қазақстан Республикасының заң талаптарында көзделген зейнетақы және демалыс жәрдемақыларын төлейді. Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес Қоғам бірыңғай мемлекеттік жинақтаушы зейнетақы қорына аударымдар ретінде қызметкерлердің жалақысының 10% -ы мөлшерінде төлемдерді жүзеге асырады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қызметкерлер зейнеткерлікке шыққан кезде Қоғамның қаржылық міндеттемелері тоқтатылады және зейнеткерлікке шыққан қызметкерлерге одан кейінгі барлық төлемдерді бірыңғай мемлекеттік жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асырады. «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» ҚР Заңына сәйкес Қоғам ай сайын МӘМС 3% және МӘМС жарналарын қызметкерлер кірісінің 2% аударды.

Жалдау

Шарт жасасу сәтінде Қоғам келісімнің жалдау болып табылатындығын не оның жалдау белгілері бар-болмайтындығын бағалайды, яғни Қоғам шарттың сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылау құқығын өтеуге белгілі бір уақыт кезеңі ішінде беретіндігін анықтайды.

Қоғам жалға алушы ретінде

Қоғам қысқа мерзімді жалдауға қатысты танудан босатуды өзінің қысқа мерзімді жалдау шарттарына қолданады. жалдау басталған күні жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын және базалық активті сатып алуға опционды қамтымайтын шарттарға). Қоғам құны төмен деп есептелетін жалдау шарттарына құны төмен активтерді жалдауға қатысты танудан босатуды да қолданады. Құны төмен активтерді қысқа мерзімді жалдау және жалдау бойынша жалдау төлемдері жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығыстар ретінде танылады. Қоғам жалға беру басталған күнгі пайдалану құқығы нысанындағы активтерді таниды (яғни базалық актив пайдалану үшін қол жетімді болатын күн). Пайдалану құқығы нысанындағы активтер жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалауға түзетумен жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған шығындар шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады. Пайдалану құқығы нысанындағы активтердің бастапқы құны жалға алу бойынша танылған міндеттемелердің шамасын, жалға алу басталған күні немесе жалға алу бойынша алынған ынталандыру төлемдерін шегергендегі осындай күнге дейін жүргізілген бастапқы тікелей шығындарды және жалдау төлемдерін қамтиды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер мынадай кезеңдердің неғұрлым қысқасы бойына желілік әдіспен амортизацияланады: жалдау мерзімі немесе активтерді пайдалы пайдаланудың болжамды мерзімі.

Қоғам жалға беруші ретінде

Активті иеленуге байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалар Қоғамда қалатын жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Пайда болатын жалдау кірісі жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен ескеріледі және өзінің операциялық сипатына байланысты пайда немесе залал есебінде және өзге де жиынтық кірісте түсімге қосылады. Операциялық жалдау шартын жасасу кезінде шеккен бастапқы тікелей шығындар жалға берілген активтің баланстық құнына енгізіледі және жалдау мерзімі ішінде жалдаудан түскен кіріс сияқты негізде танылады. Шартты жалдау ақысы ол алынған кезеңдегі түсімнің құрамында танылады.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім

Қоғамның қызметі өз қызметінің түрі бойынша қызметтер көрсетуге байланысты, олар инвестициялық жобаларды әзірлеуге, өзге де қорларды іске асыруға және немесе сенімгерлік басқаруды жүзеге асыруға байланысты қызметтерді қамтуы мүмкін қызметтерді қамтуы мүмкін.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді бақылау сатып алушыға берілгенде және Қоғам осындай тауарларға немесе көрсетілетін қызметтерге айырбасқа алу құқығын күтетін өтеуді көрсететін сомада бағаланғанда танылады. Қоғам өзі жасасқан, түсім алуды көздейтін шарттарда принципал ретінде әрекет етеді деген қорытындыға келді, өйткені Қоғам тауарлар мен қызметтерді оларды сатып алушыға бергенге дейін бақылайды.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғам сатып алушылармен жасасатын тауарлар мен қызметтерді сатуға арналған шарттар, әдетте, орындауға бір міндетті қамтиды. Қоғам түсім активтерді бақылау сатып алушыға берілетін белгілі бір сәтте танылуы тиіс деген қорытындыға келді, бұл, әдетте, тауарларды жеткізу және қызметтерді ұсыну кезінде болады.

Қоғамда ауыспалы өтеудің әсері жоқ, өйткені шартта орындауға жекелеген міндеттерді білдіретін басқа уәделер (мысалы, кепілдіктер, сатып алушылардың адалдық бағдарламасы бойынша берілетін жүлде баллдары) көзделмеген, оларға мәміле бағасының бір бөлігін бөлу қажет. Әдетте, Қоғам сатып алушылардан тауарлар мен қызметтер ұсынылғаннан кейін төлемдер алады. Сирек жағдайларда Қоғам қысқа мерзімді аванстық төлемдер алады. ХҚЕС (IFRS) 15 көзделген практикалық сипаттағы оңайлатуды пайдалану нәтижесінде, егер шарт жасасу кезінде ол уәде берілген тауарды немесе көрсетілетін қызметті сатып алушыға беру мен сатып алушының осындай тауарға немесе көрсетілетін қызметке ақы төлеуі арасындағы кезең бір жылдан аспайды деп күтсе, Қоғам қаржыландырудың елеулі компонентінің әсерін ескере отырып, уәде берілген өтеу сомасын түзетпейді.

Шарт бойынша активтер

Шарт бойынша актив Қоғамның сатып алушыға берілген тауарларға немесе қызметтерге айырбасқа өтем алу құқығы болып табылады. Егер Қоғам сатып алушыға тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді сатып алушы өтем төлегенге дейін немесе өтем төленуге жататын кезге дейін берсе, шартты болып табылатын алынған өтемге қатысты шарт бойынша актив танылады.

Саудалық дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек Қоғамның өтем алу құқығын білдіреді, ол сөзсіз болып табылады (яғни мұндай өтем төленуге тиіс болатын сәттің басталуы уақыттың өтуіне ғана байланысты болса). Қаржы активтеріне қатысты есеп саясаты ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» бөлімінде қаралады.

Шарт бойынша міндеттемелер

Шарт бойынша міндеттеме - бұл Қоғам сатып алушыдан өтем алатын (не алған) тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді сатып алушыға беру міндеті. Егер сатып алушы өтемді Қоғам сатып алушыға тауар немесе қызмет көрсетуді бермес бұрын төлесе, төлем жүзеге асырылған сәтте немесе төлем төленуге жататын сәтте (бұрын не болғанына байланысты) шарт бойынша міндеттеме танылады. Шарт бойынша міндеттемелер Қоғам шарт бойынша өз міндеттерін орындаған кезде түсім ретінде танылады.

Қайтару құқығына байланысты туындайтын активтер мен міндеттемелер

Шартта сатып алушының тауарларды қайтару құқығы көзделмеген, тиісінше сатып алушының тауарларды қайтару құқығына қатысты активтері мен міндеттемелері жоқ.

Пайыздық кірісті тану

Амортизацияланған құны (бұдан әрі «АҚ») бойынша бағаланатын барлық қаржы құралдары және ұйымның қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құны (бұдан әрі «ПЗӨҚ») бойынша бағаланатындар ретінде жіктелген қаржы құралдары бойынша пайыздық кіріс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептеледі. Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн (бұдан әрі «ӨЖКӨҚ») бойынша бағаланатын пайыздық қаржы активтері бойынша пайыздық кіріс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеме (бұдан әрі «ТПМ») - қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде немесе неғұрлым қысқа кезең болатын жерде қаржы активінің таза баланстық құнына дейін дәл есепті болашақ ақша түсімдерін дисконттайтын мөлшерлеме.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

ТМП (және, демек, активтің амортизацияланған құны) сатып алу кезінде алынған дисконтты немесе сыйлықақыны, ТПМ ажырамас бөлігі болып табылатын сыйақылар мен шығындарды ескере отырып есептеледі. Қоғам пайыздық кірісті кірістілік нормасын пайдалана отырып таниды, ол қарыздың күтілетін қолданылу мерзімі ішінде кірістіліктің тұрақты нормасын ең жақсы есептік бағалауды білдіреді. Демек, ол әртүрлі кезеңдерде қолданылатын әлеуетті әртүрлі пайыздық мөлшерлемелердің және құралдың өмірлік циклінің өзге де сипаттамаларының әсерін таниды. Егер қаржы активтері бойынша ақша ағындарына қатысты күтулер кредиттік тәуекелмен байланысты емес себептер бойынша қайта қаралатын болса, түзету қаржылық жағдай туралы есепте активтің баланстық құнының оң немесе теріс өзгеруі ретінде және пайыздық кірістің ұлғаюы немесе азаюы ретінде ескеріледі. Осы түзетудің шамасы кейіннен амортизацияланады және пайыздық кіріс ретінде пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Қоғам кредиттік құнсызданған қаржы активтерінен басқа, қаржы активтерінің жалпы баланстық құнына ТПМ қолдана отырып, пайыздық кірісті есептейді.

Кредит құнсызданатын және тиісінше 3-кезеңге жататын қаржы активі жағдайында Қоғам осы қаржы активінің таза амортизацияланған құнына тиімді пайыздық мөлшерлемені қолдана отырып, пайыздық кірісті есептейді. Егер қаржы активі бойынша дефолт жойылса және ол енді кредиттік құнсызданған болып табылмаса, Қоғам жалпы құн негізінде пайыздық кірісті есептеуге қайтарылады. Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша міндетті түрде бағаланатын қаржы активтері бойынша пайыздық кіріс «Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша таза пайда/(шығындар)» баптарының құрамында шарттық пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып танылады.

Табыс салығы бойынша шығыстар

Табыс салығы бойынша шығыстар ағымдағы кезеңнің табыс салығын және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы бойынша шығыстар оның капиталда танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кірістер мен шығыстарда көрсетіледі, мұндай жағдайда ол да капиталда танылады.

Ағымдағы табыс салығы жыл ішіндегі салық салынатын табысқа қатысты төленуге жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдар ішіндегі табыс салығын төлеу жөніндегі міндеттеменің шамасына барлық түзетулерді білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалардың арасындағы уақытша айырмаларды айқындау арқылы баланстық әдісті пайдалана отырып айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері бухгалтерлік теңгерім күніне күшіне енген немесе іс жүзінде күшіне енген салық салу мөлшерлемелерін (және салық заңнамасын) негізге ала отырып, активті іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңіне қолданылатын күтілетін салық салу мөлшерлемелері бойынша бағаланады.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта осы активтің сомасына азайтылуы мүмкін салық салынатын кірісті алу ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасы тиісті салық жеңілдігінің іске асырылу ықтималдығы жоқ дәрежеде азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтерін ағымдағы салық міндеттемелерінің есебіне есепке жатқызудың заңды бекітілген құқығы болса және егер кейінге қалдырылған салықтар сол бір салық салу объектісіне және сол бір салық органына жататын болса, есепке алынады.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Осы жеке қаржылық есептілікте екінші тараптың операциялық және қаржылық шешімдеріне елеулі әсер етуді бақылау немесе жүзеге асыру мүмкіндігі бар тараптар байланысты болып есептеледі. Тараптар байланысты болып табыла ма деген мәселені шешу кезінде олардың тек заңдық нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынастарының мазмұны назарға алынады.

Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте танылмайды. Кірісті іске асыру іс жүзінде мүмкін болғанда, онда тиісті актив шартты болып табылмайды және оны тану орынды болып табылады.

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте танылмайды. Егер ресурстардың жылыстау мүмкіндігі шамалы болып табылмаса, олар ашылады.

Белгісіз салықтық позициялар

Басшылық әрбір есепті кезеңнің соңында Қоғамның белгіленбеген салықтық позицияларына қайта бағалау жүргізеді. Міндеттемелер басшылықтың бағалауы бойынша осы позицияларды салық органдары даулаған жағдайда қосымша салықтық есептеулерге әкелуі мүмкін пайда салығының позициялары бойынша көрсетіледі. Мұндай бағалау есепті кезеңнің соңында қолданыста болған немесе мәні бойынша күшіне енген салық заңнамасын түсіндіру және осындай мәселелер бойынша соттың кез келген белгілі қаулысы немесе өзге де шешімі негізінде орындалады. Пайдаға салынатын салықты қоспағанда, айыппұлдар, өсімпұлдар мен салықтар бойынша міндеттемелер басшылықтың есепті кезеңнің аяғындағы міндеттемелерді реттеу үшін қажетті шығыстарды ең жақсы бағалауы негізінде көрсетіледі.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті кезең аяқталғаннан кейін басталған, есепті күні болған шарттардың дәлелін ұсынатын оқиғалар (түзету оқиғалары) жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті кезең аяқталғаннан кейін туындаған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, жеке қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

Елеулі бухгалтерлік пайымдаулар, бағалаулар және жорамалдар

Қоғамның жеке қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан есептілікте ұсынылатын түсім, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасына, сондай-ақ шартты міндеттемелер туралы ақпаратты ашуға әсер ететін есепті кезеңнің аяғында пайымдаулар енгізуді және бағалау мәндерін айқындауды талап етеді. Алайда, осы жорамалдар мен бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта осындай жорамалдар мен бағалаулар қабылданатын активтің немесе міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін.

Келесі қаржы жылының ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетулерге себеп болуы мүмкін есепті күнгі бағалауда болашақ туралы негізгі жорамалдар және өзге де негізгі белгісіздік көздері төменде қарастырылады. Қоғамның жорамалдары мен бағалау мәндері жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде оның қолында болған бастапқы деректерге негізделген.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Алайда, ағымдағы жағдайлар мен болашаққа қатысты жорамалдар нарықтық өзгерістерге немесе Қоғамның бақылауындағы емес жағдайларға байланысты өзгеруі мүмкін. Мұндай өзгерістер олардың болуына қарай жорамалдарда көрсетіледі.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім

Қоғам сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімді танудың шамасы мен мерзімдеріне елеулі әсер ететін мынадай пайымдауларды пайдаланды:

Сенімгерлік басқару қызметтерін көрсету және сауда павильондары мен жабдықтарды жалға беру қызметтері шарттарында орындауға міндеттерді сәйкестендіру;

Қоғам тауарларды жеткізу шартында орындауға бір міндет - тауарды жеткізу міндеті көзделгенін анықтады.

Операциялық жалдауға берілген сауда павильондары мен жабдықтарынан түсетін кіріс жалдау мерзімі ішінде желілік әдіс бойынша есепке алынады және кірістер құрамына оның операциялық сипатына байланысты пайда мен залал туралы жеке есепте енгізіледі.

Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалдар

Қаржы активтерінің барлық санаттары бойынша құнсызданудан болатын залалдарды бағалау пайымдауды қолдануды талап етеді, атап айтқанда, құнсызданудан болатын залалдарды айқындау және кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюын бағалау кезінде болашақ ақша ағындарының пайда болу шамасы мен мерзімдерін және қамтамасыз ету құнын бағалау қажет. Мұндай есептік бағалау өзгерістер құнсыздануға арналған резервтердің әртүрлі сомаларына әкелуі мүмкін бірқатар факторларға байланысты болады.

Қоғамның ККЗ есептеулері ауыспалы бастапқы деректерді таңдауға және олардың өзара тәуелділігіне қатысты бірқатар базалық жорамалдарды қамтитын күрделі үлгілердің нәтижесі болып табылады. Пайымдаулар мен есептік бағалар болып саналатын ККЗ есептеу модельдерінің элементтеріне мыналар жатады:

- Қоғам кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюын бағалау үшін пайдаланатын өлшемшарттар, соның нәтижесінде қаржы активтері бойынша құнсыздануға арналған резерв бүкіл мерзім ішінде ККЗ-ға тең сомада бағалануға тиіс және сапалық бағалау;
- қаржы активтерін олар бойынша топтық негізде бағаланатын топтарға біріктіру;
- әртүрлі формулалар мен бастапқы деректерді таңдауды қоса алғанда, ККЗ есептеу модельдерін әзірлеу;
- макроэкономикалық сценарийлер мен экономикалық деректер арасындағы өзара байланыстарды, сондай-ақ PD, EAD және LGD көрсеткіштеріне әсерін айқындау;
- болжамды макроэкономикалық сценарийлерді таңдау және оларды ККЗ бағалау модельдері үшін экономикалық бастапқы деректерді алу ықтималдығын ескере отырып өлшеу.

Қоғамның саясаты нақты шығындарды ескере отырып, модельдерді ұдайы қайта қарауды және қажет болған жағдайда оларды түзетуді білдіреді.

Инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құнын жіктеу және бағалау

Инвестициялық жылжымайтын мүлік Қоғам қызметінде пайдалану үшін де, операциялық қызметте сату үшін де қолданылмайтын, бірінші кезекте жалға беруден кіріс және капитал құнының өсімінен кіріс алу үшін ұсталатын жер учаскелерін, ғимараттар мен сауда павильондарын қамтиды.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік бухгалтерлік есепте бастапқы құны бойынша жинақталған тозу мен құнсыздану бойынша жинақталған шығындар шегеріле отырып көрсетіледі. Әділ құн ұқсас сипаттамалары мен орналасқан жері бар жылжымайтын мүлікпен жақында жасалған мәмілелер негізінде айқындалады.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі

Қоғам негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін ең болмағанда әрбір қаржы жылының соңында бағалайды және егер күту алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ХБЕС 8 «Есеп саясаты, есеп бағалаудағы өзгерістер және қателер» сәйкес есеп бағалауындағы өзгерістер ретінде ескеріледі. Бұл бағалаулар негізгі құралдардың баланстық құнының және пайда мен залалдар туралы есепте танылған тозудың және өзге де жиынтық кірістің сомасына елеулі әсер етуі мүмкін. Есепті күні басшылық негізгі құралдардың қалған қызмет ету мерзіміне баға берді және негізгі құралдардың қызмет ету мерзімін қайта қарау талап етілмейді деген қорытындыға келді.

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер салық салынатын уақытша айырмашылықтар мен мұндай шығыстардың коммерциялық сипаты негізделетін елеулі ықтималдық бар дәрежеде пайдаланылмаған барлық салық залалдары бойынша танылады. Болашақтағы салық салынатын пайданың ықтимал мерзімдері мен мөлшері, сондай-ақ салықтық жоспарлаудың болашақ стратегиялары негізінде қаржылық есептілікте тануға болатын кейінге қалдырылған салық бойынша активтердің сомасын анықтау үшін басшылықтың елеулі пайымдауы қажет.

Қоғам салықтардың қосымша сомаларының туындау мүмкіндігін бағалау негізінде салық міндеттемелерін таниды. Ұсталған салықтардың түпкілікті сомалары бастапқы танылған сомалардан ерекшеленетін жағдайларда, мұндай айырмалар осындай салық шығыстары жұмсалған кезеңдегі кейінге қалдырылған салық бойынша шығысқа әсер етеді.

Салық салу

Салықтық тәуекелдерді бағалау кезінде басшылық Қоғам даулай алмайтын не егер салық органдары тарапынан бағаланатын болса, табысты даулай алады деп есептемейтін салық ұстанымдарының белгілі салаларын ықтимал міндеттемелер ретінде қарастырады. Мұндай анықтамалар елеулі пайымдауларды көздейді және салық заңнамасы мен нормативтік актілердегі өзгерістер, салық түсімдерінен күтілетін нәтижелерді және салық органдарының салықтық тексеру нәтижелерін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

5. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

мың теңге	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқалар	Жиыны
2023 жылғы 1 қаңтарға					
бастапқы құны	439,586	68,023	13,502	22,697	543,808
Түсім	-	30,973	-	7,301	38,274
Істен шығу	(429,714)	(589)	-	-	(430,303)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	9,872	98,407	13,502	29,998	151,779
Түсім	565,253	8,105		2,307	575,665
Істен шығу	-	(8,586)		(356)	(8,942)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	575,125	97,926	13,502	31,949	718,502
2023 жылғы 1 қаңтарға					
жинақталған тозу	(15,642)	(49,385)	(4,165)	(17,119)	(86,311)
Кезең ішіндегі тозу	(1,860)	(13,495)	(1,349)	(4,066)	(20,770)
Істен шығу	16,581	532	-	-	17,113
2023 жылғы 31 желтоқсанға	(921)	(62,348)	(5,514)	(21,185)	(89,968)
Кезең ішіндегі тозу	(16,582)	(11,556)	(1,350)	(3,976)	(33,464)
Істен шығу		8,586		356	8,942
2024 жылғы 31 желтоқсанға	(17,503)	(65,318)	(6,864)	(24,805)	(114,490)
2023 жылғы 31 желтоқсанға					
баланстық құны	8,951	36,059	7,988	8,813	61,811
2024 жылғы 31 желтоқсанға	557,622	32,608	6,638	7,144	604,012

6. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ МҮЛІК



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

мың теңге	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Басқалар	Жиыны
2023 жылғы 1 қаңтарға бастапқы құны	64,886,188	842,348	3,825	65,732,361
Түсімдер	-	152,703	-	152,703
Істен шығу	(59,730,912)	(206,155)	-	(59,937,067)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	5,155,276	788,896	3,825	5,947,997
Түсімдер	-	1,229,424	-	1,229,424
Істен шығу	-	(71,000)	(579)	(71,579)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	5,155,276	1,947,320	3,246	7,105,842
2023 жылғы 1 қаңтарға жинақталған тозу	-	(160,212)	(1,176)	(161,388)
Құнсызданудан болған залалды қалпына келтіру	-	61,096	-	61,096
2023 жылғы 01 қаңтарға қалпына келтірілгеннен кейін	-	(99,116)	(1,176)	(100,292)
Бір жылға есептелді	-	(43,927)	(745)	(44,672)
Істен шығу	-	18,355	-	18,355
2023 жылғы 31 желтоқсанға	-	(124,688)	(1,921)	(126,609)
Құнсызданудан болған залалды қалпына келтіру	-	(45,109)	(491)	(45,600)
2023 жылғы 31 желтоқсанға қалпына келтірілгеннен кейін	-	(169,797)	(2,412)	(172,209)
Кезең үшін есептелді	-	(56,421)	(705)	(57,126)
Істен шығу	-	17,200	191	17,391
2024 жылғы 31 желтоқсанға	-	(209,018)	(2,926)	(211,944)
Теңгерімдік құн				
2023 жылғы 31 желтоқсанға	5,155,276	619,099	1,413	5,775,788
2024 жылғы 31 желтоқсанға	5,155,276	1,738,302	320	6,893,898

Қоғамның инвестициялық мүлкіне Алматы қаласында орналасқан жалдауға арналған жылжымайтын мүлік кіреді.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы инвестициялық мүліктің әділ құны шамамен оның баланстық құнына тең.

7. ИНВЕСТИЦИЯЛАР

мың теңге	2024 жылғы 31 желтоқсан		2023 жылғы 31 желтоқсан	
	Қатысу үлесі, %	Құны	Қатысу үлесі, %	Құны
«Алматы Финанс» ЖШС	100	25,627,580	100	25,627,580
«Алматы индустриялық аймағы» ЖШС	100	10,944,419	100	10,944,418
«Алматы қаласының күрделі құрылыс кәсіпорны» ЖШС	100	76,799,508	100	76,799,508
"Innovation Safety Center" ЖШС	49	151,043	49	151,043
Сұңқар ШҚ	49	70,822	49	70,822
		113,593,372		113,593,371
Құнсыздануға арналған резерв		(2,629,192)		(2,629,192)
		110,964,180		110,964,179

«Almaty Finance (Алматы Финанс)» ЖШС

2010 жылы Қоғамның Директорлар кеңесі отырысының хаттамасымен негізгі қызметі Алматы қаласының азық-түлік бағдарламасын іске асыруға бағытталған «Алматы Азық» ЖШС еншілес компаниясын құру туралы шешім қабылданды. 2015 жылғы 31 желтоқсанда Қоғам осы инвестицияны 100% мөлшерінде құнсыздандыру туралы шешім қабылдады.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

7. ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

2019 жылғы 19 шілдеде Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен "Almaty Business 2025" кәсіпкерлікті дамытудың өңірлік бағдарламасы шеңберінде кәсіпкерлерді қолдауды ұлғайту және жеңілдікпен қаржыландырудың қолжетімділігі үшін "Almaty Finance" ЖШС еншілес ұйымдары ("Алматы Азық" ЖШС базасында), "Almaty "МҚҰ" ЖШС - "Almaty Finance" ЖШС еншілес компаниясы құрылды.

Еншілес компания шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне кәсіпкерлік мақсаттарға қарыздар беру жөніндегі қызметті жүзеге асырады.

«Алматы индустриялық аймағы» ЖШС

2015 жылы Қоғамның Директорлар кеңесі отырысының хаттамасымен Алматы қаласы Алатау ауданының индустриялық аймағының қызметін жедел басқару мақсатында «Алматы индустриялық аймағы» ЖШС еншілес компаниясын құру туралы шешім қабылданды.

2021 жылғы 16 тамызда № 12 Директорлар кеңесінің шешімімен «Алматы индустриялық аймағы» ЖШС қайта ұйымдастыру және АИА инфрақұрылымының бір бөлігін жаңадан құрылған «Алматы индустриялық аймағы инфрақұрылымының операторы» ЖШС-не беру туралы шешім қабылданды, мүлікті беру арқылы Жарғылық капиталды 807 575 мың теңге сомасына азайту жүргізілді.

2022 жылғы 23 шілдеде № 39 Қоғам Басқармасының шешімімен «Алматы индустриялық аймағы» ЖШС қызметінің түрлерін (ЭҚЖК) кеңейту және толықтыру, электр энергиясын беру, электр энергиясын тарату туралы шешім қабылданды.

Алматы қаласы әкімдігінің күрделі құрылыс кәсіпорны ЖШС

Алматы қаласы әкімдігінің 2018 жылғы 2 мамырдағы № 2/174 қаулысына сәйкес орналастырылмаған акцияларды төлеу ретінде Қоғам «Алматы қаласы әкімдігінің күрделі құрылыс кәсіпорны» ЖШС 100% қатысу үлесін алды. Үлестің бағалау құны 10,222,951 мың теңгені құрады. Үлесті бағалауды «Тәуелсіз сараптамалық бағалау» ЖШС тәуелсіз бағалау компаниясы жүргізді.

Алматы қаласы әкімдігінің 2021 жылғы 19 ақпандағы № 1/124 қаулысымен "Нұрлы жер" тұрғын үй-коммуналдық дамуының 2020-2025 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасын бекіту туралы "Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2019 жылғы 31 желтоқсандағы № 1054 қаулысына сәйкес Алматы қаласында 2021-2025 жылдарға арналған тұрғын үй қорын жаңарту бағдарламасы бекітілді осы Бағдарламаны іске асыру жөніндегі уәкілетті ұйым жүзеге асырады.

2023 жылғы мамырда Директорлар кеңесінің шешімі және жалғыз қатысушының шешімі негізінде Жарғысына өзгеріс енгізілді және жарғылық капиталды 75,446,366 мың теңгеге дейін ұлғайту туралы шешім қабылданды. 2023 жылы жарғылық капиталға жарналар 16,307,962 мың теңге сомасына ақшалай қаражатпен, 4,565,371 мың теңге сомасына материалдық активтермен (негізгі құралдар мен қорлар) жүргізілді. 2022 жылы жарғылық капиталға жарналар 584,825 мың теңге сомасында ақшалай қаражатпен жүргізілді.

«Innovation Safety Center» ЖШС

Алматы қаласы әкімдігінің 2016 жылғы 19 қазандағы № 4/502 қаулысымен «Innovation Safety Center» ЖШС 49% үлесін ЖШС-ға қайтарымсыз беру жүзеге асырылды. Берілген үлестің құны беру күніне 374,973 мың теңгені құрады.

2019 жылы Қоғам ЖШС-ға үлестік қатысу бойынша құнсыздануға 449,491 мың теңге сомасына резерв құрды. 2022 жылғы 21 қазанда Қатысушылардың кезектен тыс қайталама жалпы жиналысы хаттамасының шешімімен «Innovation Safety Centre» ЖШС «Innovation Safety Centre» ЖШС жарғылық капиталын 308,250 мың теңгеге дейін азайту туралы шешім қабылдады (308,250 мың теңге қатысу үлесінің 49%-ы 151,043 мың теңгеге тең).



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

7. ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

«Жекешелендірудің 2021-2025 жылдарға арналған кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 29 желтоқсандағы № 908 қаулысымен бекітілген кешенді жоспарға сәйкес «Innovation Safety Centre» ЖШС акционерлік қоғамдардың еншілес, тәуелді ұйымдарының және онымен аффилиирленген болып табылатын, бәсекеге қабілетті орта. Жоғарыда аталған Қаулыны орындау үшін 2021 жылғы желтоқсанда «Innovation Safety Centre» ЖШС жарғылық капиталындағы үлестің 49% аукционға шығарылды.

2023 жылдың қорытындысы бойынша «Innovation Safety Center» ЖШС шығын алды, осыған байланысты ӘКК 36,363 мың теңге мөлшерінде (қатысу үлесінің 49% -ы есебінде) шығын деп танылды.

Сұңқар ШҚ

Сұңқар ШҚ-дағы үлестің құны 2014 жылы енгізілген салымның 100% мөлшерінде құнсызданды.

8. ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Ұзақ мерзімді бөлім		
Үшінші тараптарға берілген қарыздар	2,163,076	388,000
Байланысты тараптарға берілген қарыздар	945,624	1,469,443
Дисконт	(328,327)	(50,890)
Күтілетін кредиттік залалдар резерві	(1,159,700)	(1,707,443)
Ұзақ мерзімді қаржы активтерінің жиыны	1,620,673	99,110
Ағымдағы бөлік		
Үшінші тараптарға берілген қарыздар	2,490,128	2,830,508
Байланысты тараптарға берілген қарыздар	49,997	99,993
Дисконт	(517,217)	-
Күтілетін кредиттік залалдар резерві	(158,498)	(267,993)
Ағымдағы қаржы активтерінің жиыны	1,864,410	2,662,508
Қаржы активтерінің жиыны	3,485,083	2,761,618

Байланысты тараптарға берілген қарыздар

«Алматы индустриялық аймағы» ЖШС

2015-2016 жылдар ішінде Қоғам «Алматы қаласының Алатау ауданында индустриялық аймақ құрылысы» бағдарламасын іске асыру үшін еншілес ұйымға ақылы қаржылай көмек беру үшін 2023 жылға дейінгі соңғы өтеу мерзімімен шарттар жасасты. Осы шарттар бойынша берешек толығымен өтелді.

2022 жылғы қазанда құқықтарды, міндеттемелер мен талаптарды беру келісіміне сәйкес «Алматы Индустриялық аймағының инфрақұрылым операторы» ЖШС Қоғамның еншілес ұйымына 99,993 мың теңге мөлшерінде Қоғам алдындағы өз міндеттемесін берді. 2022 жылы Қоғам берешектің барлық сомасына құнсыздануға резерв құру туралы шешім қабылдады.

«Almaty Finance (Алматы Финанс)» ЖШС

2019 жылғы желтоқсанда Қоғам еншілес ұйыммен белгіленген өтеу кестелерімен берешекті өтеу туралы жеке келісімдер жасады.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы келісімдер бойынша берешектің номиналды қалдығы 945,624 мың теңгені (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 1,469,443 мың теңге) құрайды, олар өткен кезеңдерде толық құнсызданған.

Еншілес ұйым ішінара мерзімінен бұрын өтеуді жүргізеді. Төлем түскен сәтте Қоғам құнсыздандудың тиісті сомасын қалпына келтіреді.



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

8. ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (жалғасы)

Үшінші тараптарға берілген қарыздар

Қазақстан Республикасы Үкіметінің Қаулысымен көзделген әлеуметтік маңызы бар азық-түлік тауарларының бағасын ұстап тұру жөніндегі іс-шаралар шеңберінде Қоғам 0,01% пайыздық сыйақы мөлшерлемесімен қысқа мерзімді қарыздар береді.

Қаржы активтерінің қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Номиналды құны және дисконт		
1 қаңтарда	4,737,054	7,544,921
Негізгі борышты беру	5,586,844	5,866,866
Негізгі борышты өтеу	(4,725,964)	(8,724,722)
Есептелген пайыздар	323	366
Алынған пайыздар	(15)	(311)
Салықтар мен төлемдер	(306)	(57)
Дисконт	(961,528)	-
Дисконт амортизациясы	166,873	49,991
Кезең соңында	4,803,281	4,737,054

Қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік залалдарға резервтің қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
1 қаңтарда	(1,975,436)	(2,178,396)
Есептелді	-	(42,737)
Қалпына келтірілді	657,238	245,697
Кезең соңында	(1,318,198)	(1,975,436)

9. ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді берешегі	67,937,135	70,919,978
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болатын залалдарға арналған бағалау резерві	(7,115,927)	(6,907,692)
Дисконт	(13,327,163)	(20,509,548)
	47,494,045	43,502,738

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек контрагенттердің бөліп-бөліп төлеуге өткізілген активтер бойынша берешегімен, сондай-ақ инвестициялау шарттарымен берілген.

2020 жылы Алматы қаласының тұрғын үй қорын жөндеу шеңберінде Әл-Фараби көшесі. Розыбакиев даңғылы – Гагарин даңғылы қисылысында «Русалдинг Line» ЖШС көппәтерлі тұрғын үй кешенін салу жобасын іске асыру үшін инвестициялық шарт жасасты. 2021 жылғы 3 шілдеде қосымша келісім жасалып, «Совкомбанк» ЖАҚ-ның тартылған рубльдік қарызынан инвестициялық кірістің 14% шартымен 5,260,000 мың теңге мөлшерінде инвестициялар берілді. Қоғам құнсызданудан болған залалға резервті толық сомаға есептеді.

2022 жылы «RBest Home» ЖШС-мен инвестициялау шарты жасалды және қайтару мерзімі 2022 жылғы 30 маусымнан кешіктірмей «Four Seasons Villa» коттедж қалашығын салу үшін инвестициялық кірістің 16% пайыздық мөлшерлемесімен 1,200,000 мың теңге мөлшерінде инвестициялар ұсынылды инвестицияларды қайтару мерзімінің бұзылуына байланысты кепіл мүлкті шегергендегі берешек.



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

9. ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

2023 жылы «Аск Престиж» ЖШС, «Sensata Construction» ЖШС және «ҚазСпецЭнергоСервис» ЖШС-мен Түріксіб ауданының «Қайрат» ықшам ауданында орналасқан «Шығыс қақпасы» жобасы бойынша жаңа аудан құрылысын жүзеге асыру үшін 2027-2028 жылдарға дейінгі мерзімге Алматы қаласының полицентрикалық инфрақұрылымын дамыту мақсатында жобалық келісімдер жасалды. Аталған жоба шеңберінде Топ жер учаскелерін берді, ал контрагенттер жобаның іске асырылуын қамтамасыз етеді.

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек 16.75% мөлшерлеме бойынша күтілетін ақша ағындарының келтірілген құнын білдіретін берешектің әділ құнын көрсететін өзінің таза келтірілген құнына дейін дисконтталды, дисконт мөлшерінде танылды. 2023 жылғы қаржылық шығыстар құрамында 25,616,053 мың теңге, сондай-ақ оның амортизациясы 2024 жылы 7,182,385 мың теңгені (2023 жылы 5,157,381 мың теңгені құрады) құрайтын қаржылық кірістер құрамында танылды.

Қысқа мерзімді дебиторлық берешек төмендегі кестеде көрсетілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	95,479	95,365
Жылжымайтын мүлікті жалдау бойынша берешек	31,146	26,706
Жер учаскелерін жалдау бойынша берешек	30,779	14,834
Шағымдар бойынша берешек	180,146	224,455
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек	-	-
Алынатын өзге де сыйақы	250	1,359
Күмәнді талаптар бойынша резерв	-	(172,674)
	337,800	190,045

Дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік залалдарға резервтің қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
1 қаңтарда	(7,080,366)	(9,516,496)
Есептеу/(Қалпына келтіру)	(35,561)	2,436,130
31 желтоқсанға	(7,115,927)	(7,080,366)

10. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Аяқталмаған құрылыс	264,091	2,922,935
Жобалар бойынша өзге де ұзақ мерзімді активтер	2,925,949	2,925,949
Шарттар бойынша шығындардың құнсыздануы бойынша резерв	(2,925,949)	(2,925,949)
	264,091	2,922,935

Объектілер бөлінісінде аяқталмаған құрылыс былайша берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Алматы қаласының халықты төтенше жағдайларға дайындаудың симуляциялық оқу-әдістемелік орталығы	264,091	264,091
№ 3 коммуналдық автобус паркі	-	2,658,844
	264,091	2,922,935

Өзге ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы бойынша резервтің қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
1 қаңтарда	(2,925,949)	(3,074,804)
Қалпына келтіру	-	148,855
31 желтоқсанға	(2,925,949)	(2,925,949)



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

11. ҚОРЛАР

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Шикізат және материалдар	18,006	16,667
Тауарлар	543,909	761,488
	561,915	778,155

Қорлар құрамындағы тауарлар былайша берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Пәтерлер мен үйлер	539,489	-
Тұрғын емес үй-жайлар	-	757,069
Тұрақтандыру қоры (тегістелген күріш)	4,420	4,419
	543,909	761,488

12. БЕРІЛГЕН АВАНСТАР ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қорларды жеткізуге және қызметтер көрсетуге берілген аванстар	1,331,859	1,053,612
Ағымдағы салық активтері	350,114	357,864
Басқалары	125	291
Минус: резерв	(47,457)	(47,411)
	1,634,641	1,364,356

Берілген аванстардың құнсыздануы бойынша резервтің қозғалысы төменде берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
1 қаңтарда	(47,411)	(47,411)
Қайта жіктеу	(46)	-
Есептеу/(Қалпына келтіру)	-	-
Есептен шығару	-	-
31 желтоқсанға	(47,457)	(47,411)

13. РЕПО БОЙЫНША АКТИВ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам мен ВСС INVEST - БАНКЦЕНТРКРЕДИТ АҚ ЕНШІЛЕС ҰЙЫМЫ арасында 7,248,580 мың теңге сомасында (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 11,728,105 мың теңге) «кері РЕПО» жабық келісімдері болды. Бұл келісімдердің мәні «Қазақстандық тұрақтылық қоры» АҚ купондық облигациялары, ҚР Қаржы министрлігінің жылдық пайыздық мөлшерлемесі 2,5% - 14% болатын мемлекеттік бағалы қағаздары болды.

14. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қазынашылық шоттардағы ақша қаражаты	32,502,096	48,796,937
Теңгемен депозиттік шоттардағы ақша қаражаты	2,898,697	1,808,624
Банк шоттарындағы ақша қаражаты, теңгемен	2,176	2,675
Күтілетін кредиттік залалдар резерві	(12,469)	(5,723)
	35,390,500	50,602,513
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	1,611,590	1,628,199
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражатының	(1,611,590)	(1,628,199)
	-	-
	35,390,500	50,602,513



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

14. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (жалғасы)

Қазынашылық шоттардағы ақша қаражаты «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Қазынашылық комитетінің Алматы қаласы бойынша Қазынашылық департаменті» РММ-не ақша қаражаты берілді. Ақша қаражаты 5 (бес) инвестициялық жобаны іске асыру мақсатында бөлінді. Осы шотта көрсетілген ақша қаражаты пайдалануда шектеулі болып табылады және Қаржылық-экономикалық негіздеме шеңберінде өзірленген инвестициялық бюджеттік жобалар бойынша төлемдерді жүзеге асыру үшін ғана пайдаланылуы мүмкін.

Депозиттік шоттардағы ақша қаражаты 14.75% - 15.25% (2023 ж.: 14.5% - 15.25%) мөлшерлемелері бойынша үш айға дейінгі мерзімге ҚР екінші деңгейдегі банктерде орналастырылған депозиттермен ұсынылған.

Пайдалануға шектелген ақша қаражаты бұрын «ҚазИнвестБанк» АҚ және «Астана-қаржы банкі» АҚ-да орналастырылған депозиттермен ұсынылған.

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің 2016 жылғы 26 желтоқсандағы № 291 қаулысына сәйкес «ҚазИнвестБанк» АҚ-ны банктік және өзге де операцияларды жүргізуге және бағалы қағаздар нарығындағы қызметке арналған лицензиясынан айыру туралы шешім қабылданды. Қоғамның «ҚазИнвестБанк» АҚ-да орналастырылған қаражаты 2,000,000 мың теңгені құрады.

2017 жылғы 17 мамырда «ҚазИнвестБанк» АҚ уақытша әкімшілігі тарапынан активтер мен міндеттемелерді «Альфа-Банк» ЕБ АҚ-ға біржолғы беру шарты жасалды. Осы шарт негізінде 2017 жылғы 23 маусымда «Альфа-Банк» ЕБ АҚ мен Қоғам арасында Қоғам пайдалануға шектелген ұзақ мерзімді ақша қаражаты ретінде жіктеген ақша қаражатын кепілге қою туралы шарт жасалды.

2018 жылғы қыркүйекте Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі «Банк Астана-финанс» АҚ-ның банк қызметін жүзеге асыруға берілген лицензиясын қайтарып алды. Қоғам күтілетін кредиттік залалдар резервін толық сомаға есептеді. Қоғам алынған төлемдер сомасына есептелген резервті күтілетін кредиттік залалдарға қалпына келтіреді.

15. КАПИТАЛ

Жалғыз акционер және түпкілікті бақылаушы тарап туралы ақпарат 1-ескертпеде келтірілген.

2024 жылғы 31 желтоқсанда және 2023 жылғы 31 желтоқсанда Қоғамның акционерлік капиталы толығымен төленді және 193,351,569 мың теңгені құрайды.

2024 жылғы 31 желтоқсанда Қоғамның сатып алынған үлестік құралдарының сомасы толығымен 22,356,100 мың теңгені құрайды (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 21,051,538 мың теңге).

2024 жылғы сәуірде жалғыз акционер Қоғамның бұрын сатып алынған 16,250 дана акцияларын жалпы сомасы 16,250 мың теңгеге бір акция үшін 1,000 теңге бағамен сатып алу және акциялар үшін төлем есебіне жылжымайтын мүлік объектісін беру туралы шешім қабылдады.

2024 жылғы тамызда Алматы қаласы әкімдігінің қаулысымен жалпы сомасы 491,865 мың теңгеге салынған кәбілдік көріздің инженерлік желілері Қоғам меншігіне берілді және 458,275 мың теңгеге Қоғамның бұрын сатып алынған 458,275 дана акциясын бір акциясы үшін 1,000 теңге бағамен сатып алды.

Бұл жылжымайтын мүлік объектілері кейіннен еншілес компанияның жарғылық капиталына салым салу жолымен «Алматы қаласы әкімдігінің күрделі құрылыс кәсіпорны» ЖШС еншілес компаниясына беріле отырып алынды.

2024 жылғы қазанда әкімшілік ғимаратты Қоғамның бұрын сатып алынған 879,780 дана акциясын жалпы сомасы 879,780 мың теңгеге бір акциясы үшін 1,000 теңге бағамен төлеуге беру туралы шешім қабылданды.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

15. КАПИТАЛ (жалғасы)

2024 жылғы желтоқсанда жалғыз акционер 2,588,380 дана жалпы сомасы 2,588,380 мың теңге бір акция үшін 1,000 теңге бағамен өз акцияларын сатып алуды жүзеге асыру және № 3 коммуналдық автобус паркі құрылысы аяқталмаған объектілерін сатып алынатын акциялар есебінен Алматы қаласының коммуналдық меншігіне беру туралы шешім қабылдады. Сатып алу операциясы 2025 жылдың 05 қаңтарында тіркелді.

Дивидендтер

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қоғамның бөлінетін резервтері ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған оның жеке қаржылық есептілігіне сәйкес Қоғамның бөлінбеген кірісінен не көшірілетін залалдар жағдайында кезең ішіндегі кірісінен аспауға тиіс. Егер бұл капиталдың тапшылығына немесе Қоғамның дәрменсіздігіне әкеп соқса, бөлу жүргізілмейді. Есепті кезең ішінде дивидендтер жарияланған жоқ (2023 жылы: дивидендтер жарияланған жоқ).

16. АЛЫНҒАН ҚАРЫЗДАР

мың теңге	Өтеу мерзімі	Пайыздық мөлшерлеме	Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Байланысты тараптар алдындағы қарыздар	2024-2026	0.01%	Теңге	10,635,103	11,949,520
				10,635,103	11,949,520
Қысқа мерзімді бөлім				7,656,208	4,240,207
Ұзақ мерзімді бөлім				2,978,895	7,709,313
				10,635,103	11,949,520

Байланысты тараптар алдындағы қарыздар

2019-2022 жылдар ішінде Қоғам амортизацияланатын құн бойынша ескерілген әлеуметтік маңызы бар азық-түлік тауарларының бағасын ұстап тұру үшін негізгі компаниядан жеңілдікті қарыз алды. Қарыздар теңгемен номинацияланған, өтеу мерзімі 2024-2026 жж., сыйақы мөлшерлемесі жылдық 0,01% болатын қамтамасыз етілмеген болып табылады.

Қарыздар күтілетін ақша ағындарының келтірілген құнын білдіретін берешектің әділ құнын көрсететін өзінің таза келтірілген құнына дейін дисконтталды және бастапқы тану сәтінде 12.4% -19.2% құрады. Дисконттың амортизациясы және бағалаудағы өзгерістер кірістер мен шығыстар туралы есепте қаржылық кірістер (шығыстар) ретінде көрсетілді.

Алынған қарыздардың қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Номиналды құны		
1 қаңтарда	14,999,997	26,574,000
Алынған қарыздар	6,500,000	-
Алынған қарыздарды қайтару	(8,000,000)	(8,820,000)
Есептелген пайыздар	1,477	463,681
Төленген пайыздар	(1,477)	(463,681)
Бағамдық айырма	-	(2,754,003)
31 желтоқсанға	13,499,997	14,999,997
Дисконт		
1 қаңтарда	(3,050,477)	(5,150,163)
Дисконтты тану	(2,046,344)	-
Бағалардағы өзгеріс	(819,424)	400,584
Дисконт амортизациясы	3,051,351	1,699,102
31 желтоқсанға	(2,864,894)	(3,050,477)
Баланстық құны		
Қысқа мерзімді бөлім	7,656,208	4,240,207
Ұзақ мерзімді бөлім	2,978,895	7,709,313
31 желтоқсанға	10,635,103	11,949,520



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

17. САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Саудалық кредиторлық берешек	45,294	55,508
Еншілес компаниялар алдындағы берешек	29,203,596	45,977,355
Жалақы бойынша берешек	-	33
Өзге де кредиторлық берешек	204,501	102,588
	29,453,391	46,135,484

18. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ЖАСАЛҒАН ШАРТТАР БОЙЫНША ТҮСІМ

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Тамақ өнімдерін сатудан түскен табыс	1,075,732	214,178
Инвестициялық жылжымайтын мүлікті жалға беруден түскен кіріс	210,099	196,229
Пәтерлерді, тұрғын үйлерді және тұрғын емес үй-жайларды сату	-	3,322,569
Пәтерлерді өтеусіз беру	-	140,190
	1,285,831	3,873,166

Қоғам қызметтер көрсетуді сатуды және пәтерлер мен тұрғын үйлерді беруді уақыт кезеңі ішінде жүзеге асырады, өйткені сатып алушы бір мезгілде Қоғам оларды жеткізуіне қарай пайданы алады және тұтынады.

19. ӨТКІЗУДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Тамақ өнімдерінің өзіндік құны	1,075,732	214,178
Пәтерлер мен тұрғын үйлердің өзіндік құны	-	1,078,308
Тұрғын емес үй-жайлардың өзіндік құны	-	166,376
Паркингтердің өзіндік құны	-	110,626
	1,075,732	1,569,488

20. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Жалақы бойынша шығыстар	1,077,999	1,009,688
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар	100,134	96,954
Тозу және амортизация	96,794	78,033
Есепке алуға қабылданбаған ҚҚС	81,596	63,330
Жәрмеңкені өткізу бойынша шығыстар	68,384	56,309
Салық және бюджетке төленетін төлемдер	52,670	144,577
Аудит және бағалау бойынша шығыстар	49,422	69,286
Персоналды ұсыну жөніндегі қызметтер	43,004	30,151
Консультациялық қызметтер	33,264	33,144
Сақтандыру бойынша шығыстар	22,551	20,905
Негізгі құралдарды жөндеу және қызмет көрсету	14,635	20,536
РЕПО мәмілелері бойынша шығыстар	10,881	13,724
Іссапар шығыстары	10,090	10,228
Күзет қызметтері	5,905	6,781
Коммуналдық шығыстар	2,129	93
Банк қызметтері	1,885	23,029
Материалдар	589	2,772
Байланыс қызметтері	370	422
Жалдау бойынша шығыстар	-	2,640
Басқалары	81,946	62,450
	1,754,248	1,745,052



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

21. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР/(ШЫҒЫСТАР), НЕТТО

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Қаржылық кірістер		
Бөліп төлеу шарттары бойынша дисконттың амортизациясы	7,182,385	5,157,381
Алынған қарыздар бойынша дисконт	2,865,768	(400,584)
РЕПО операциялары бойынша кірістер	1,353,967	1,810,309
Берілген қарыздар бойынша дисконт амортизациясы	166,873	49,993
Кепілдік бергені үшін комиссия	138,616	—
Депозиттер бойынша сыйақылар	70,413	740,227
Инвестициялық қызметтен түскен кіріс	35,638	1,140,521
Қарыздар бойынша сыйақылар	323	519
Қаржылық кірістер жиыны	11,813,983	8,498,366
Қаржылық шығыстар		
Алынған қарыздар бойынша дисконт амортизациясы	(3,051,351)	(1,699,102)
Берілген қарыздар бойынша дисконт	(961,528)	—
Қарыздар бойынша сыйақылар бойынша шығыстар	(1,477)	(463,681)
Бөліп төлеу шарттары бойынша дисконт	—	(25,616,053)
Қаржылық шығыстар жиыны	(4,014,356)	(27,778,836)
Қаржылық кірістердің (шығыстардың) жиыны	7,799,627	(19,280,470)

22. МҮЛІКТІ САТУДАН ТҮСКЕН КІРІСТЕР, НЕТТО

мың теңге	Мүлікті сатудан түскен кірістер	Мүлікті сату бойынша шығыстар	Мүлікті сатудан түскен кірістер жиыны, нетто
2024 жыл			
Аяқталмаған құрылыс	3,117,142	(3,117,119)	23
Жалдауды сатып алу құқығы	170,667	(2,799)	167,868
Тұрғын емес үй-жайлар	20,643	(10,000)	10,643
	3,308,452	(3,129,918)	178,534
2023 жыл			
Жер учаскелері	90,757,532	(59,730,912)	31,026,620
Жер учаскелерін пайдалану құқықтары	1,423,627	(413,134)	1,010,493
Қатысу үлесі	166,921	(58,162)	108,759
Ғимараттар	247,429	(42,050)	205,379
Пәтерлер	8,098,315	(8,210,794)	(112,479)
Мүлікті сатудан түскен кірістер жиынтығы, нетто	100,693,824	(68,455,052)	32,238,772

23. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛҒАН ЗАЛАЛДАРДЫ/(ЗАЛАЛДАРДЫ) ҚАЛПЫНА КЕЛТІРУ

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру		
Берілген қарыздардың құнсыздануы бойынша резервті қалпына келтіру	657,239	202,960
Дебиторлық берешектің құнсыздануы бойынша резервті қалпына келтіру	—	2,959,968
Ақша қаражатының құнсыздануы бойынша резервті қалпына келтіру	—	44,840
Инвестициялардың құнсыздануы бойынша резервті қалпына келтіру	—	36,364
	657,239	3,244,132
Құнсызданудан болған залалдар		
Дебиторлық берешектің құнсыздануы бойынша резервті есептеу	(18,950)	(568,136)
Ақша қаражатының құнсыздануы бойынша резервті есептеу	(6,746)	—
Инвестициялық жылжымайтын мүліктің құнсыздануы бойынша резервті есептеу	—	(45,600)
	(25,696)	(612,736)
	631,543	2,631,396



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

24. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ АКТИВТЕРІ (МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ)

Қоғамның 2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішіндегі пайдаға салынатын салық бойынша шығыстары мынадай түрде берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Пайдаға ағымдағы салық бойынша шығыстар	58,426	7,760,490
Кейінге қалдырылған пайда салығы бойынша шығыстар	109,812	(378,930)
Табыс салығы бойынша шығыстар	168,238	7,381,560

Қазақстан Республикасында пайдаға салынатын салық жыл (кезең) ішіндегі есепті салық салынатын пайданың 20% мөлшерлемесі бойынша есептеледі. Кейінге қалдырылған салықтар актив өткізілетін немесе міндеттеме өтелетін кезеңге қолданылатын мөлшермелер бойынша есептеледі.

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
Салық салынғанға дейінгі табыс	7,050,789	18,825,245
20% белгіленген мөлшерлеме бойынша салық	1,410,158	3,765,049
Танылмаған салық активтеріндегі өзгеріс	(1,436,477)	4,101,910
Бағамдық және өзге де тұрақты айырмашылықтардың салықтық әсері	194,557	(485,399)
Табыс салығы бойынша шығыстар	168,238	7,381,560
Тиімді салық мөлшерлемесі	2%	39%

Кейінге қалдырылған салық активтерінің (міндеттемелерінің) сомалары төменде берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	14,109	(13,765)
Алынған қарыздар бойынша дисконт және амортизация	(572,979)	(610,095)
Өзге де резервтер	362,461	545,205
Демалыс бойынша резерв	1,395	18,145
Төленетін салықтар	26,005	1,313
	(169,009)	(59,197)

Кейінге қалдырылған салық активтерінің (міндеттемелерінің) қозғалысы былайша берілген:

мың теңге	2024 жыл	2023 жыл
1 қаңтарда	(59,197)	(438,127)
Кірістерге жатқызылған (шығыстар)	(109,812)	378,930
31 желтоқсанға	(169,009)	(59,197)

Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері

Кейінге қалдырылған салық активтері 2024 жылғы 31 желтоқсанда 2,665,433 мың теңге мөлшерінде (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 4,101,910 мың теңге) ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша дисконт пен дисконт амортизациясына қатысты танылмады, олардың есебіне Қоғамның деректерді есепке алу мүмкін болатын болашақ салық салынатын кірістерді алу ықтималдығының жеткіліксіздігіне байланысты кейінге қалдырылған салық активтері:

25. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

Егер олардың біреуінің екіншісін бақылауға мүмкіндігі болса, жалпы бақылауда болса немесе екінші тарап қаржылық және операциялық шешімдер қабылдаған кезде елеулі ықпал етуі мүмкін болса, тараптар байланысты деп есептеледі. Байланысты тараптармен өзара қарым-қатынастарды қарау кезінде олардың тек заңдық нысаны ғана емес, осындай өзара қарым-қатынастардың экономикалық мазмұны назарға алынады.



«Алматы» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

25. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғастыру)

Байланысты тараптармен операциялар:

мың теңге	Негізгі компания	Еншілес компаниялар	Қауымдасқан компаниялар
2023 жылғы 31 желтоқсан			
Инвестициялар	—	110,964,180	—
Еншілес компаниялар алдындағы берешек	—	(29,203,596)	—
Сатып алушылардың шарттары бойынша міндеттемелер	—	(29,744)	—
Берілген қарыздар	—	995,621	—
Алынған қарыздар	(13,500,000)	(1,500,000)	—
Жарғылық капиталға жарналар	—	(16,773,759)	—
2023 жылғы 31 желтоқсан			
Инвестициялар	—	110,964,179	—
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	—	(45,977,355)	—
Берілген қарыздар	—	1,569,436	—
Алынған қарыздар	(15,000,000)	—	—
Байланысты тараптарға сату	1,307,015	12,932,927	—
Қауымдасқан ұйымдардың залалдағы үлесі	—	—	(36,363)

Негізгі басшы құраммен операциялар

Әкімшілік шығыстарға енгізілген негізгі басқару персоналына сыйақының жалпы сомасы (20-ескертпе) 156,495 мың теңгені (2023 ж.: 191,130 мың теңге) құрайды.

26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сот талаптары

Қоғам өзінің операциялық қызметіне қатысты айыппұлдар, қарыз шарты бойынша тұрақсыздық айыбын төлеу талаптары, мемлекеттік сатып алу жөніндегі даулар сияқты әртүрлі маңызды емес сот талқылауларына қатысады. Қоғам қаралатын осындай сот істері немесе жеке-жеке немесе жиынтығында ықтимал талаптар оның қаржылық жағдайына немесе операциялық қызметінің нәтижелеріне қандай да бір елеулі теріс әсер етуі мүмкін деп санамайды.

Қоғам елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығының дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің туындау ықтималдығы жеткілікті болғанда, ал тиісті міндеттемелердің сомасы негізді түрде айқындалғанда ғана тиісті резервті жеке қаржылық есептілікте көрсетеді.

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікір алшақтығы жиі кездеседі. Анықталған және расталған қазақстандық салық заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар мен өсімпұлдардың қолданыстағы режимі қатаңдығымен ерекшеленеді.

Салықтық тексерулер тексеру жылының алдындағы қызметтің бес күнтізбелік жылын қамтуы мүмкін. Белгілі бір жағдайларда тексерулер неғұрлым ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер бар болса, қазіргі уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және 2024 жылғы 31 желтоқсанда есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2024 жылғы 31 желтоқсанда қолданылатын заңнаманы түсіндіру тиісті болып табылады және Қоғамның салықтар жөніндегі ұстанымы расталатын ықтималдық бар деп есептейді.



26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Экологиялық мәселелер

Қоғам қоршаған ортаны қорғау жөніндегі әртүрлі заңдар мен нормативтік ережелерді сақтауға міндетті. Қоршаған ортаны қорғау мәселелері жөніндегі қазақстандық заңнама үнемі өзгеріп отырады және әртүрлі түсіндірулерге ұшырайды. Басшылық Қоғамның қоршаған ортаны қорғау жөніндегі мемлекеттік талаптарды сақтайтынына сенімді болғанымен, шартты міндеттемелердің жоқтығына сенімді болуға болмайды.

Қаржылық кепілдіктер

2023 жылғы 17 қарашада Қоғам «Black Biotechnology» ЖШС-мен «Black Biotechnology» ЖШС облигацияларын ұстаушылар алдындағы 1,500,000 мың теңге мөлшеріндегі міндеттемесін тиісінше орындауды қамтамасыз етуге кепілдік беру туралы шарт жасасты, бұл «Black Biotechnology» ЖШС шығарған облигациялардың номиналдық құнының 75%-ын құрайды. Кепілдік «Black Biotechnology» ЖШС-нің есептелген пайыздар мен өзге де қосымша шығыстарды қоспағанда, борыштың негізгі сомасы бойынша міндеттемелерін жабады.

Шарт талаптарына сәйкес қаржылық кепілдік облигациялар айналысы басталған күннен бастап 101-ші күні, яғни 2023 жылғы 24 қазанда болған облигациялар ресми сауда-саттыққа шыққан сәттен бастап күшіне енеді. Осылайша, кепілдік 2024 жылғы 2 ақпаннан бастап белсенді болды және үш жыл бойы қолданылады.

Кепілдік бергені үшін Қоғам тоқсан сайын төленетін кепілдік сомасының жылдық 3% мөлшерінде сыйақы алады. Сыйақы сомасы белгіленген төлем кестесіне сәйкес оны есептеу сәтіндегі операциялық кірістер құрамында танылады.

Кепілдікті қамтамасыз ету ретінде Қоғамға құрылыс кезеңдерінің аяқталуына қарай тоқсан сайын қайта бағалауға жататын биоазықтық қоспалар мен тыңайтқыштар өндіретін зауыттың салынып жатқан ғимараты, көлік құралдары мен өндірістік жабдықтар, "Black Biotechnology" ЖШС жарғылық капиталындағы үлестің 95%, сондай-ақ "Black Biotechnology" ЖШС басшыларының жеке кепілдіктері берілді.

«Black Biotechnology» ЖШС өз міндеттемелерін уақтылы орындағандықтан, есепті күні кепілдік бойынша шығындардың туындау тәуекелі төмен деп бағаланады. «Black Biotechnology» ЖШС қаржылық жай-күйі нашарлаған жағдайда, Қоғам күтілетін шығындар мөлшерінде кредиттік залалдарды жабуға арналған резервті таниды.

Қоғам «Sleipnir Technologies» ЖШС-нің SDF I B.V. алдындағы міндеттемелері бойынша 7,350,000 мың теңгеден аспайтын сомаға қаржылық кепілдік берді. Есепті күнгі жағдай бойынша міндеттеменің басталу ықтималдығы төмен деп танылды, өйткені «Sleipnir Technologies» ЖШС өз міндеттемелерін уақтылы орындайды, осының салдарынан міндеттеме танылмайды. «Sleipnir Technologies» ЖШС қаржылық жай-күйі нашарлаған жағдайда, Қоғам күтілетін шығындар мөлшерінде кредиттік залалдарды жабуға арналған резервті таниды.

Экологиялық мәселелер

Қоғам қоршаған ортаны қорғау жөніндегі әртүрлі заңдар мен нормативтік ережелерді сақтауға міндетті. Қоршаған ортаны қорғау мәселелері жөніндегі қазақстандық заңнама үнемі өзгеріп отырады және әртүрлі түсіндірулерге ұшырайды. Басшылық Қоғамның қоршаған ортаны қорғау жөніндегі мемлекеттік талаптарды сақтайтынына сенімді болғанымен, шартты міндеттемелердің жоқтығына сенімді болуға болмайды.

Қызметті жүргізу шарттары

Қазақстанда нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін экономикалық реформалар мен құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

2024 жыл ішінде ҚР ҰБ +/- 1 пайыздық тармағы бар базалық мөлшерлемені жылдық 14.75% -ға дейін төмендету туралы шешім қабылдады. Сыртқы инфляциялық процестер азық-түлікке әлемдік бағаның төмендеуі және орталық банктердің тежеуші саясаты аясында қолайлы қалыптасуын жалғастыруда. Ішкі экономикада фискалдық ынталандырумен бекітілетін тұрақты ішкі сұраныстан, сондай-ақ инфляциялық күтулердің жоғарылауынан және тұрақсыздығынан инфляциялық қысым сақталуда.

Қоғам осы оқиғалардың өз қызметіне әсерін, қаржылық жағдайын және қаржылық жағдайларын бағалауды жалғастырады.

Қоғам басшылығы Қоғамның экономикалық тұрақтылығын ағымдағы жағдайда ұстап тұру жөнінде тиісті шаралар қолданады деп санайды.

27. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ

Өз қызметіне байланысты Қоғам өзінің қаржы құралдарымен байланысты әртүрлі қаржылық тәуекелдерге ұшырайды. Қоғамның негізгі қаржы құралдары мыналарды қамтиды: клиенттерге кредиттер, саудалық және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаты және олардың баламалары, берілген қарыздар мен кредиттер, саудалық және өзге де кредиторлық берешек. Қаржы құралдары бойынша туындайтын негізгі тәуекелдер өтімділік тәуекелі, кредиттік тәуекел және валюталық тәуекел болып табылады.

Қоғамның қаржы құралдары мынадай түрде берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қаржы активтері:		
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	1,620,673	99,110
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	47,494,045	43,502,738
Саудалық және өзге де дебиторлық берешек	337,800	190,045
Қысқа мерзімді қаржы активтері	1,864,410	2,662,508
РЕПО бойынша актив	7,248,580	11,728,105
Ақша қаражаты және олардың баламалары	35,390,500	50,602,513
	93,956,008	108,785,019
Қаржылық міндеттемелер:		
Алынған ұзақ мерзімді қарыздар	2,978,895	7,709,313
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	7,656,208	4,240,207
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	29,453,391	46,135,484
	40,088,494	58,085,004

Кредиттік тәуекел

Қоғам кредиттік тәуекелге ұшырайды, ол қаржы құралымен жасалатын операция тараптарының бірі шарт бойынша міндеттемелерді орындамау салдарынан екінші тараптың қаржылық шығындарға ұшырауына себеп болу тәуекелі болып табылады. Кредиттік тәуекел Қоғамның оның салдарынан қаржы активтері туындайтын қарсы агенттермен кредиттік және өзге де операциялары нәтижесінде туындайды. Қоғамның кредиттік тәуекелге ұшырауы ықтимал қаржы активтері негізінен ақша қаражатын және олардың баламаларын, депозиттерді, байланысты тараптардың саудалық дебиторлық берешегін қамтиды.



2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікке ескертпелер

27. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ (жалғасы)

Қоғамның ең жоғары тәуекелі осы құралдардың баланстық құнына тең:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	1,620,673	99,110
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	47,494,045	43,502,738
Саудалық және өзге де дебиторлық берешек	337,800	190,045
Қысқа мерзімді қаржы активтері	1,864,410	2,662,508
РЕПО бойынша актив	7,248,580	11,728,105
Ақша қаражаты және олардың баламалары	35,390,500	50,602,513
	93,956,008	108,785,019

Қоғам күтілетін кредиттік залалдарға бағалау резервін құрады. Қоғам өзінің ақшалай қаражатын мақұлданған қаржы институттарында және әрбір қаржы институты үшін белгіленген лимиттер шеңберінде ғана орналастырады. Лимиттер қаржы институтының төлем қабілетсіздігі жағдайында тәуекелдердің шоғырлануын азайту және қаржылық шығындарды азайту мақсатында белгіленеді. Қоғам өзінің ақша қаражатын BB төмен емес «Standard and Poor's» кредиттік рейтингі бар ҚР екінші деңгейдегі банктерінде орналастырады.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл қаржы құралдарымен байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражат алу кезінде Қоғамда қиындықтардың туындау тәуекелі. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын баға бойынша жылдам сатудың мүмкін еместігі нәтижесінде туындауы мүмкін. Қоғам өтімді қаражатқа деген қажеттілікті үнемі қадағалап отырады және басшылық кез келген алда болатын міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

Төменде дисконтталмаған пайыздық төлемдердің есеп айырысу сомаларын қоса алғанда, қаржылық міндеттемелерді өтеудің шарттық мерзімдері туралы ақпарат берілген:

мың теңге	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	Жиыны
2024 жылғы 31 желтоқсан				
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	45,294	29,408,097	-	29,453,391
Алынған қарыздар	338	6,506,775	7,001,225	13,508,338
	45,632	35,914,872	7,001,225	42,961,729
2023 жылғы 31 желтоқсан				
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	55,508	45,977,355	-	46,032,863
Алынған қарыздар	2,000,375	4,001,125	9,001,025	15,002,525
	2,055,883	49,978,480	9,001,025	61,035,388

Пайыздық мөлшерлемені өзгерту тәуекелі

Қоғамның есепті күнге 31 желтоқсанда ауыспалы сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздары мен кредиттері жоқ. Қоғам тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар ешқандай қаржы құралдарын кезең ішіндегі пайда мен залалның құрамында оның өзгерістерін көрсете отырып, әділ құн бойынша бағаланатын құралдар үшін көзделген тәртіппен не сату үшін қолда бар ретінде ескермейді. Сондықтан есепті күнге сыйақы мөлшерлемелерінің қандай да бір өзгеруі кезең немесе капитал үшін пайда немесе залал шамасына әсер етпес еді.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны валюталық бағамдардағы өзгерістердің салдарынан ауытқу тәуекелі. Қоғамның шетел валютасының айырбас бағамдарының өзгеру тәуекеліне ұшырауы Қоғамның операциялық қызметіне жатады. Қоғамның функционалдық валютасынан өзгеше қаржы құралдары жоқ және ол валюталық тәуекелге ұшырамайды.



27. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ (жалғасы)

Әділ құн

Басшылықтың пікірінше, Қоғамның қаржылық активтері мен міндеттемелерінің әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең. Қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны 2 сатылық деңгейі бойынша есептелген.

28. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2024 жылғы 31 желтоқсандағы есепті күннен кейін осы жеке қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін ешқандай елеулі оқиғалар болған жоқ.

