



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

**Отдельная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Ауэзова 163А, офис 72.
тел. +7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10

«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия № 24003175
выдана Минфином РК 05.02.2024 года

Жапсарбаева А.А.
«10» июля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству Компании

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее — Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, и информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к формам финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2024 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее — «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее — «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств-вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в отдельной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимого аудитора. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также оценки того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

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

Аудитор

ТОО «Элит Аудит»  Жансарбаева А.А.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000133,
выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 24.01.2013 г.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»
Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге

Активы	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	7 805 512	2 066 564
Займы краткосрочные выданные	6	3 048 965	1 574 975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	50 935	37 058
Текущий подоходный налог		112 724	75 012
Запасы	8	151 419	223 799
Прочие краткосрочные активы	9	479 577	69 833
Итого краткосрочных активов		11 649 132	4 047 241
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	10	2 037 801	2 033 424
II. Долгосрочные активы			
Займы долгосрочные выданные	11	7 247 426	2 939 383
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	41 853 673	36 435 844
Торговая и прочая дебиторская задолженность		14 060	16 247
Основные средства	14	208 954	209 214
Нематериальные активы		4 898	2 559
Инвестиционное имущество	13	226 258	228 670
Прочие долгосрочные активы	15	2 214 668	2 255 679
Итого долгосрочных активов		51 769 939	42 087 596
Итого активы		65 456 870	48 168 261
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы краткосрочные полученные	16	45 035	19 194
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17	12 526	44 772
Краткосрочные оценочные обязательства			
Вознаграждения работникам		17 131	9 651
Авансы полученные		1 177 005	628 405
Прочие краткосрочные обязательства	18	11 587	10 042
Итого краткосрочных обязательств		1 263 284	712 064
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные полученные		22 163 451	5 490 420
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		15 680	15 680
Прочие долгосрочные обязательства	19	2 257 132	2 257 132
Итого долгосрочных обязательств		24 436 263	7 763 232
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	70 965 910	70 937 723
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(12 490 012)	(12 526 183)
Прочий капитал	21	(18 718 575)	(18 718 575)
Итого капитал, относимый на собственников		39 757 323	39 692 965
Всего капитал		39 757 323	39 692 965
Итого обязательства и капитал		65 456 870	48 168 261

Председатель Правления: Жаров А.Т.

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	22	463 806	321 880
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	(249 694)	(355 840)
Валовая прибыль		214 112	(33 960)
Административные расходы	24	(386 412)	(308 948)
Итого операционная прибыль		(172 300)	(342 908)
Финансовые доходы	25	5 746 320	780 516
Финансовые расходы	26	(5 056 640)	(466 702)
Прочие доходы	27	57 214	170 050
Прочие расходы	28	(519 052)	(102 215)
Прибыль (убыток) до налогообложения		55 542	38 741
Расходы по подоходному налогу			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		55 542	38 741
Прибыль за год, относимая на:		55 542	38 741
собственников материнской организации			
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход		55 542	38 741
Прибыль на акцию:		0,0010	0,0007
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,0010	0,0007

Председатель Правления: Жаров А.Т.

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2024 года

Наименование показателей	в тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1 235 332	889 785
реализация товаров и услуг	1 021 331	704 386
авансы полученные		
полученные вознаграждения	214 001	185 399
Выбытие денежных средств, всего	(942 695)	(692 086)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(557 468)	(412 527)
авансы выданные		
выплата вознаграждений	(80 482)	(8 900)
выплаты по оплате труда	(204 609)	(187 856)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(97 811)	(80 303)
прочие выплаты	(2 325)	(2 500)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	292 637	197 699
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	13 345	1 748 212
реализация долевых инструментов	-	60 862
Реализация основных средств	13 345	-
субсидирование по государственным программам	-	1 687 350
Выбытие денежных средств, всего	(15 305 218)	(9 464 003)
приобретение основных средств	(20 088)	(16 057)
приобретение нематериальных активов	(3 181)	(1 838)
приобретение инвестиции в ассоциированные компании	-	(5 000 000)
предоставление займов	(14 781 949)	(4 442 793)
Прочие выплаты	(500 000)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(15 291 873)	(7 712 476)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	21 557 555	8 632 561
получение займов	21 557 555	3 632 561
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	5 000 000
Выбытие денежных средств, всего	(819 371)	(253 000)
погашение займов	(800 000)	(200 000)
выплата дивидендов	(19 371)	(53 000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	20 738 184	8 379 561
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	5 738 948	864 784
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 066 564	1 201 780
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7 805 512	2 066 564

Председатель Правления: Жаров А.Т.

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



в тыс. тенге

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») была образована в результате реорганизации АО Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управлением предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 года за №27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями на основании договоров доверительного управления акциями от 7 июня 2010 года №107, от 3 июня 2010 года №1 и акта приема передачи от 28 мая 2010 года и общего собрания акционеров от 26 мая 2010 года.

Первичная государственная регистрация была произведена 19 октября 2010 года, с присвоением регистрационного номера №24995-1930-АО.

БИН 101040010783.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, Алиханова 4.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. единственным акционером Компании является Государственное Учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее – «Акционер»). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию Карагандинской области, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляла 40 и 40 человека соответственно.

Дочерние и ассоциированные организации

Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет следующие дочерние и ассоциированные организации, которые на текущий момент практически полностью обесценены, за исключением ТОО «МФО Atameken Qaragandy», ТОО «Silk Road Electronics», ТОО «Tengri Tyres»:

Наименование компании	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО СЗЦ Абайский	99%	99%
ТОО "Агро2020 "	49%	49%
ТОО Шоптыколь 2010	49%	49%
ТОО "МФО Atameken Qaragandy "	49%	49%
ТОО " Silk Road Electronics "	20%	20%
ТОО "Tengri Tyres"	10%	10%
ТОО "Казахстан Марганец "	49%	49%
ТОО "СарыКум 2010"	15%	15%
ТОО "Шайыр Тау "	9,9%	9,9%
ТОО "МЕТАН и К "	9,9%	9,9%
ТОО "Медео 2014"	9,9%	9,9%
ТОО Номад фирма	9,15%	9,15%

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 10 июля 2025 года.

2 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

Несмотря на накопленный убыток и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, руководство Компании уверено, в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

Валюта представления финансовой отчетности

Все суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибылях и убытках отчетного периода.

В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2024 года или позже.

Перерасчет иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составили:

тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	523,54	454,56
Российские рубли	4,99	5,06
Евро	546,47	502,24

3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых и введенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022, 2023 и 2024 годов. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

3.1. Стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15, чтобы учитывать их как продажу. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, и таким образом, чтобы он не признавал никакой прибыли или убытка, связанных с правом пользования, которое он сохранил. Это означает отсрочку такой прибыли, даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных — Поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущенные 23 января 2020 года и впоследствии измененные 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если на конец отчетного периода у организации есть существенное право отложить урегулирование как минимум на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным. Поправка от октября 2022 года установила, что кредитные соглашения, которые должны быть соблюдены после отчетной даты, не влияют на классификацию задолженности как текущей или долгосрочную на отчетную дату. Ожидания руководства относительно того, воспользуется ли оно впоследствии правом отложить урегулирование, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, заем классифицируется как не текущий, если кредитное соглашение нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают разъяснение требований к классификации задолженности, которую компания может погасить путем конвертации ее в капитал. «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими ресурсами, воплощающими экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, где возможность конвертации классифицируется как долевым инструментом как отдельный компонент составного финансового инструмента. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.). в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. В ответ на обеспокоенность пользователей финансовой отчетности по поводу неадекватного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

финансовых соглашениях с поставщиками (SFA) организации. Эти поправки требуют раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками организации, что позволяет пользователям финансовой отчетности оценивать влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности финансовых соглашений с поставщиками, помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

3.2. Новые положения по бухгалтерскому учету

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже). В августе 2023 года Совет по МСФО (IAS) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь организациям оценить возможность обмена между двумя валютами и определить спотовый обменный курс, когда возможность обмена отсутствует. Организация попадает под действие поправок, когда у нее есть транзакция или операция в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки для указанной цели. Поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований к тому, как оценивать спотовый обменный курс. Вместо этого они устанавливают структуру, в соответствии с которой организация может определить спотовый обменный курс на дату оценки. При применении новых требований не разрешается пересчитывать сравнительную информацию. Требуется перевести затронутые суммы по предполагаемым спотовым обменным курсам на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли или резерва на накопленные курсовые разницы. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года или после этой даты). 30 мая 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, чтобы:

- (а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением для некоторых финансовых обязательств, урегулированных через электронную систему денежных переводов;
- (б) уточнить и добавить дополнительные указания по оценке того, соответствует ли финансовый актив критерию исключительно платежей в счет основного долга и процентов (SPPI);
- (с) добавить новые раскрытия для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальных отношений и управления (ESG)); и
- (д) обновить раскрытия для долевых инструментов, обозначенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, новый стандарт представления и раскрытия информации в финансовой отчетности, с акцентом на обновления отчета о прибылях и убытках. Ключевые новые концепции, введенные в МСФО (IFRS) 18, касаются:

- структуры отчета о прибылях и убытках;
- требуемых раскрытий в финансовой отчетности для определенных показателей прибыли или убытка, которые отражаются за пределами финансовой отчетности организации (то есть показателей эффективности, определенных руководством); и
- улучшенные принципы агрегации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

МСФО 18 заменит МСФО 1; многие из других существующих принципов МСФО 1 сохранены с небольшими изменениями. МСФО 18 не повлияет на признание или оценку статей в финансовых отчетах, но он может изменить то, что организация сообщает как свою «операционную прибыль или убыток». МСФО 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО 19 Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) выпустил новый стандарт учета МСФО для дочерних компаний. МСФО 19 разрешает соответствующим дочерним компаниям использовать стандарты учета МСФО с сокращенным раскрытием информации. Применение МСФО 19 сократит затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохранив при этом полезность информации для пользователей их финансовой отчетности. Дочерние компании, использующие стандарты учета МСФО для своей собственной финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть несоразмерна информационным потребностям их пользователей. МСФО 19 решит эти проблемы за счет:

- предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор учетных записей — для удовлетворения потребностей как их материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности;
- сокращение требований к раскрытию информации – МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, более соответствующее потребностям пользователей их финансовой отчетности. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14, Счета отложенных платежей по регулированию (выпущен 30 января 2014 г.). МСФО (IFRS) 14 разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, продолжать признавать суммы, связанные с регулированием тарифов, в соответствии с их предыдущими требованиями GAAP, когда они принимают стандарты учета МСФО. Однако для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют стандарты учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние регулирования тарифов было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием — поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО). Эти поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Основным последствием поправок является то, что полная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается активов, которые не представляют собой бизнес, даже если эти активы принадлежат дочерней компании. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года). В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что хеджирование должно быть прекращено при переходе на стандарты учета МСФО, если оно не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения потенциальной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация имеет постоянное участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 и добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. МСФО (IFRS) 16 был изменен с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения несоответствия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки (как определено в МСФО (IFRS) 15)». В МСФО 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначного языка, когда организация является «фактическим агентом», и разъяснения того, что отношения, описанные в пункте В74 МСФО 10, являются лишь одним примером обстоятельств, при которых требуется суждение для определения того, действует ли сторона как фактический агент. МСФО 7 был исправлен с целью удаления ссылок на «метод себестоимости», который был удален из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. Основные принципы учетной политики**Инвестиции в дочерние организации**

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Инвестиции в ассоциированные организации

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

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по — разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

Отчисления от вознаграждений работников

Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) вводятся с 2024 года. Компания удерживает и уплачивает взносы, которые рассчитываются по ставке 1,5% от дохода работника. ОПВР не влияет на другие налоги и взносы с зарплаты (не уменьшает "базу" для расчета ОПВ, СО, СН, ИПН, ОСМС).

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Компания уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3,5% с 1 января 2022 года.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по приведенной стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании 2.5 (m).

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в отдельной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие Компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие Компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений — балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей Компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая Компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе текущих расходов за период в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

Срок полезного использования, лет

Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда***Компания в качестве арендатора***

Компания применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в том, что получит правовладения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Срок полезной службы и метод амортизации объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования пересматриваются как минимум на конец каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания классифицирует финансовые активы следующим образом:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на текущих банковских депозитах со сроком погашения менее 3 месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на использование, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства на счету Департамента казначействе по Карагандинской области Министерства финансов РК выделяются в целях реализации инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Дебиторская задолженность, займы выданные учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность это право Компании на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения). Компания предоставляет в рамках бюджетных программ займы под низкие проценты. Компания в случае краткосрочности предоставляемых займов не дисконтирует их.

Финансовые активы Компании, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход это его долговые инструменты, удерживаемые с целью как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажу финансовых активов

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:
 - Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
 - Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
 - Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении беспроцентных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

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

Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка**

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается акционером Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, имущества и прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения инвестиций в регион, консультационных услуг по государственным программам, услуги по содержанию здания, сдачей в операционную аренду имущества Компании, проведением аукционов.

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

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

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 31);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 31);

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Компания установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Компании имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость долгосрочных процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	1 758 864	1 263 496
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге (краткосрочные)	6 238 169	994 588
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(191 521)	(191 521)
	7 805 512	2 066 564

Резерв в размере 191 521 тыс. тенге признан 100% в отношении денежных средств, размещенных в АО «Банк Астаны», так как в 2018 году специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение о ликвидации АО «Банк Астаны».

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2024 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года
АО «Народный банк Казахстана»	03.12.2024	03.03.2025	15,0%	1 128 571
АО «Народный банк Казахстана» (Ауыл)	31.12.2024	02.01.2025	15,0%	614 152
АО «Форте Банк»	24.10.2024	22.01.2025	15,0%	100
АО «Казпочта»	04.12.2024	04.03.2025	15,0%	1 098 278
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» более 3-ех месяцев	18.08.2024	16.02.2025	15,6%	130 000
АО «Банк ЦентрКредит» более 3-ех месяцев	02.06.2023	02.06.2025	14,5%	1 057 402
АО «Евразийский Банк более 3-ех месяцев	19.11.2024	17.02.2025	14,7%	1 200 000
АО Цесна Банк				281
АО Банк РБК	02.09.2024	02.09.2025	14,1%	1 007 955
АО «Народный банк Казахстана»	15.10.2024	13.01.2025	13,25%	1 300
АО «Народный банк Казахстана»	20.11.2024	20.02.2025	13,25%	129
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				-
				6 238 169

6. Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные по программе «Ауыл аманаты»	726 460	474 213
Начисленные проценты	29 575	10 518
Минус: Резерв под обесценение задолженности	-	-
итого	756 035	484 731
Займы, выданные по программе «Стабфонд»	1 898 293	1 543 083
Дисконт	(121 983)	(85 972)
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(475 211)	(374 791)
итого	1 301 099	1 082 320
Прочие займы выданные	280 627	280 627
Начисленные проценты по прочим займам	76	47
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(280 627)	(280 627)
Итого	76	47
Займы, выданные по программе МПЗ	822 500	-
Начисленные проценты	103 554	-
Итого	926 054	-
Проценты по банковским депозитам	65 701	7 877
ВСЕГО	3 048 965	1 574 975

Займы краткосрочные

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Караганды, Компания выдает краткосрочные займы под 0,1% сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен на регулируемые товары.

В отчетном периоде выданы займы индивидуальным предпринимателям по программе Ауыл Аманаты под 2,5% годовых, сроком до 7 лет, при наличии залогового обеспечения.

Прочие займы представлены выданными беспроцентными займами сторонним компаниям, на которые сформированы 100% резервы на обесценение.

В отчетном периоде доходы Компании в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 309 446 тыс. тенге (за 2023 год: 221 139 тыс. тенге).

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	2024 год	2023 год
Резерв на 01 января	(610 057)	(613 035)
Использован резерв	-	2 978
Начислен резерв	-	-
Резерв на 31 декабря	(610 057)	(610 057)

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г	31 декабря 2023 г
Задолженность заказчиков и покупателей	9 799	474
Задолженность по аренде	33 521	25 990
Прочая дебиторская задолженность	14 438	13 732
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(6 823)</i>	<i>(3 138)</i>
Итого дебиторская задолженность:	50 935	37 058

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2024 год	2023 год
Резерв на 01 января	(3 138)	(4 047)
Списание резерва	-	909
Начислен резерв	(3 685)	-
Резерв на 31 декабря	(6 823)	(3 138)

8. Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	163 889	238 876
Сырье и материалы	5 639	5 278
Незавершенное производство	-	-
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(18 109)</i>	<i>(20 355)</i>
Всего:	151 419	233 799

Товары представлены продуктами питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда.

Движение резерва под обесценение по запасам было следующее:

	2024 год	2023 год
Резерв на 01 января	(20 355)	(21 110)
Списание резерва	-	204
Начислен резерв	2 246	551
Резерв на 31 декабря	(18 109)	(20 355)

9. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные поставщикам	918 210	104 661
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(35 560)</i>	<i>(35 560)</i>
Требования по претензиям	215 606	215 723
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(620 936)</i>	<i>(217 757)</i>
Налог на добавленную стоимость	93	18
Переплата по прочим налогам	1412	1 834
Расходы будущих периодов	710	385
Прочие активы	42	529
Всего:	479 577	69 833

Авансы в основном представлены суммами авансовых платежей поставщикам по программе стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары.

10. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доля 40% TOO Arkharsu Construction	9 310	9 310
Доля 20% TOO QazTehna	1 849 845	1 849 845
Доля 10% TOO Sabtech Jartas Mining	38 071	38 071
Доля 20% TOO Tal dykuduk Gaz	158 049	158 049
Доля 99% TOO СЗЦ Абайский	384 962	384 962
Доля 27% TOO Арай KZ	50 000	50 000

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Доля 30 % ТОО Киякты Комир СП	152 671	152 671
Доля 20% ТОО НАР-АС и К	30 008	30 008
Доля 10% ТОО Темир Тас Сарыарка	2 851	2 851
Доля 15% ТООШахта Долинская	128 543	128 543
Овощехранилище - Картофелехранилище Новоузенка	4 377	-
<i>Резерв под ОКУ</i>	(770 886)	(770 886)
Всего:	2 037 801	2 033 424

Активы на выбытие представлены в основном долями Компании, предназначенных для реализации. 22 апреля 2024 года Компания заключила договор купли продажи Картофелехранилища с земельным участком общей площадью 0,1050 га.

11. Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные по программе «Ауыл аманаты»	7 247 426	2 939 383
Итого:	7 247 426	2 939 383

Долгосрочные займы представлены займами выданные индивидуальным предпринимателям по программе Ауыл Аманаты под 2,5% годовых, сроком до 7 лет, при наличии залогового обеспечения.

12. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в облигации	210 700	210 700
Признанный дисконт	(123 619)	(131 853)
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(6 769)	(6 769)
Инвестиции в ассоциированные компании	323 834	323 834
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(160 069)	(160 069)
Инвестиции в прочие организации	36 828 485	36 628 485
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(428 484)	(428 484)
Займы выданные	9 047 500	
<i>Дисконт</i>	(3 637 905)	
Итого:	41 853 673	36 435 844

Расшифровка инвестиции в ассоциированные и прочие организации (без дисконта)

Наименование компании	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО "Агро2020 "	160 000	160 000
ТОО Шоптыколь 2010	69	69
ТОО МФО Atameken Qaragandy "	163 765	163 765
ТОО " Silk Road Electronics "	5 000 000	5 000 000
АО " "KamaTyresKZ"	31 200 000	31 200 000
ТОО "Казахстан Марганец "	135 356	135 356
ТОО "СарыКум 2010"	21 188	21 188
ТОО "Шайыр Тау "	549	549
ТОО "МЕТАН и К "	118 100	118 100
ТОО "Медео 2014"	3 291	3 291
ТОО Номад фирма	150 000	150 000
ТОО EXIM STAR Казахстан	467 500	
ТОО OptimTech	6 737 500	-
ТОО СтройСервис Караганда	1 842 500	-
<i>Резерв под ОКУ</i>	(588 553)	(588 553)
Итого	45 411 265	36 363 765

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Предоставленные займы

В отчетном году Компания предоставила займы ТОО «EXIM STAR Казахстан», ТОО «OptimTech», ТОО «Строй Сервис Караганда» с номинальной ставкой вознаграждения в размере 3% на срок до 7 лет.

Справедливая стоимость данных займов, была определена с использованием ставки дисконтирования 19,2%.

13. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество предоставлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, павильонами, сдаваемыми в операционную аренду прочим организациям.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2023 года	292	439 551	41 614	481 457
Поступление		26 454		26 454
Выбыло		(97 877)		(97 877)
31 декабря 2023 года	292	368 128	41 614	410 034
Поступление	689	28 204		28 5893
Выбытия	101	9 882		9 983
31 декабря 2024 года	880	386 450	41 614	428 944
Накопленный износ				
1 января 2023 года		(167 185)	(35 661)	(202 846)
Амортизация за год		(22 218)	(1 324)	(23 542)
Выбытия		45 024	-	45 024
31 декабря 2023 года		(144 379)	(36 985)	(181 364)
Амортизация за год		22 949	(1 223)	24 172
Выбытия		2 850		2 850
31 декабря 2024 года		164 478	(38 208)	202 686
Балансовая стоимость				
На 31.12.2023 г.	292	223 749	4 629	228 670
На 31.12.2024 г.	880	221 972	3 406	226 258

14. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2023 года	212 081	48 743	33 057	31 638	325 519
Поступление			14 837	4 789	19 626
Выбыло			(14 176)	(4 202)	(18 378)
31 декабря 2023 года	212 081	48 743	33 718	32 225	326 767
Поступление		159	18 990	939	20 088
Выбытия		574	8 213		8 787
31 декабря 2024 года	212 081	48 328	44 495	33 164	338 068
Накопленный износ					
1 января 2023 года	(40 331)	(25 602)	(19 428)	(28 481)	(13 842)
Амортизация за год	(7 160)	(5 518)	(3 093)	(1 021)	(16 792)
Выбытия			8 879	4 202	13 081
31 декабря 2023 года	(47 491)	(31 120)	(13 642)	(25 300)	(117 553)
Амортизация за год	(7 160)	(2 731)	(3806)	(4666)	(18 363)
Выбытия		574	6228		6 802
31 декабря 2024 года	(54 651)	(33 277)	(11 220)	(29 966)	(129 114)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2023 г.	164 590	17 623	20 076	6 925	209 214
На 31.12.2024 г.	157 430	15 051	33 275	3 198	208 954

В 2024 году физическому лицу согласно договорам купли продажи реализован автомобиль Toyota Land Gruiser Prado с балансовой стоимостью 8 213 тыс. тенге и приобретен автомобиль Skoda Kodiaq от ТОО «Сарыарка Автопром» за 18 990 тыс. тенге.

15. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	148 749	189 760
КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанных банками	3 313	3 313
Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «Qazaq Gaz»	2 062 606	2 062 606
Итого	2 214 668	2 255 679

Актив по договору с АО НК «Qazaq Gaz» включает затраты, связанные с разработкой метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района по контракту №4383-Т от 25.04.2014 года между Компанией и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан с продлением до 13 марта 2022 года. По условиям договора о сотрудничестве АО НК «Qazaq Gaz» гарантирует финансирование геологоразведочных работ, предусмотренных Проектом поисковых работ и Рабочей программой. Компания несет расходы, связанные с выплатой налогов и другими обязательными платежами, связанных с исполнением Контракта.

В случае, если результаты геологоразведочных работ не подтвердят необходимый для обеспечения рентабельности уровень газоносности угленосного района контрактной территории, стороны не будут нести ответственности и обязательств по возмещению затрат, понесенных по договору о сотрудничестве. Во второй половине 2018 года геологоразведочные работы приостановлены со стороны АО НК «Qazaq Gaz».

16. Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*Краткосрочные займы*

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ «Управление сельского хозяйства Карагандинской области»	7684	7 684
Вознаграждения по Ауыл аманаты	35 227	11 428
Пеня по вознаграждениям по Ауыл аманаты	2 124	82
Всего:	45 035	19 194

Долгосрочные займы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ «Управление сельского хозяйства Карагандинской области»	16 849 757	6 107 017
<i>Несамортизированный дисконт</i>	<i>(308 725)</i>	<i>(616 597)</i>
Задолженность перед АО «Фонд развития промышленности» ставка 2,5% срок с 28.05.2024гю до 28.05.2031г.	9 870 000	
Вознаграждения по займам по АО «Фонд развития промышленности»	58 519	
<i>Дисконт</i>	<i>(4 306 100)</i>	
Всего:	22 163 451	5 490 420

В 2024 году Компания заключила Договора поручения №349, №358, №375, №376 с ГУ «Управление сельского хозяйства Карагандинской области» (далее - ГУ УСХ КО) по обслуживанию бюджетного кредита в размере 11 300 000 тыс. тенге, сроком до 31.12.2034 года, для предоставления микрокредитов населению под 2,5% годовых, в основном по направлению животноводства, растениеводству рыболовства и по иным несельскохозяйственным направлениям, за исключением купли продажи, где Компания выступает поверенным агентом по обслуживанию данного бюджетного кредита.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ "УСХ КО" Договор о госзакупках услуг № 106 от 06.12.2018г.	03.03.2018	06.12.2027	0%	51 020	51 020
ГУ "УСХ КО" Договор о госзакупках услуг №107 от 07.12.2018г.	07.12.2018	07.12.2027	0%	83 436	83 436
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по формир.и исполъ.стабфонда продтоваров №115 от 14.12.2021г	14.12.2021	24.12.2027	0%	442 740	500 000
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по формир.и использования стабфонда продтоваров №34 от 17.03.2020г	17.03.2020	17.03.2026	0%	300 000	300 000
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по формир.и использования стабфонда продтоваров №39 от 22.04.2020г	22.04.2020	22.04.2026	0%	240 000	240 000
ГУ "УСХ КО"– договор поручения №336 ДП от 29.05.2023г.	29.05.2023	31.12.2026	2,50%	3 432 561	3 432 561
ГУ "УСХ КО"- Кредитный договор №301 от 24.12.2021г.	24.12.2021	24.12.2024	0,01%	-	500 000
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор № 317 от 10.11.2022г.	10.11.2022	10.11.2025	0,01%	1 000 000	1 000 000
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор № 358 от 19.06.2024г.	19.06.2024	31.12.2034	2,5%	500 000	-
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор № 349 от 15.02.2024г	15.02.2024	31.12.2034	2,5%	300 000	-
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор № 375 от 30.07.2024г	30.07.2024	31.12.2034	2,5%	2 500 000	-
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор № 376 от 29.08.2024г	30.07.2024	31.12.2034	2,5%	8 000 000	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства				16 849 757	6 107 017

Движение по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта и прочий доход	Амортизация дисконта	Перемещение с долгоср. в краткоср.	Погашение займа	На 31 декабря
2024	5 490 420	21 470 000	(4 924 586)	927 618	(500 000)	(300 000)	22 163 451
2023	1 969 720	3 632 562	(223 849)	311 987	-	(200 000)	5 490 420

Руководство Компании отразило полученные займы при первоначальном признании по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 11-19,6%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых доходов Компании, амортизация отражается в составе финансовых расходов (Примечание 24 и 25).

17. Краткосрочные и долгосрочные обязательства по договорам с покупателями

Краткосрочные обязательства	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы за доли участия в Компаниях	1 153 721	633 721
Авансы прочие	32 677	8 296
Авансы по программе Ауыл Аманаты	6 287	2 068
Всего, в том числе:	1 192 685	644 085
Краткосрочные	1 177 005	628 405
Долгосрочные	15 680	15 680

18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Индивидуальный подоходный налог	1 046	1 138
Социальный налог	2 238	2 150
Социальные отчисления	760	598
ОПВ	3 923	3 361
ОСМС	826	631
ВОСМС	595	457
Налог на имущество	162	175
Прочие обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	1 549	1 532
Всего:	11 587	10 042

19. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед АО «КазТрансГаз»	2 211 202	2 211 202
Ликвидационный фонд по Шерубайнуринскому угленосному району	45 930	45 930
Всего:	2 257 132	2 257 132

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные обязательства включают признанное обязательство перед АО «КазТрансГаз» согласно договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана от 03.04.2015г. Обязательства признаны по номинальной стоимости. (Примечание 14).

20. Уставный капитал*Уставный капитал*

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Объявленные акции (штук)	80 000 000 000	80 000 000 000
Размещенные акции (штук)	55 488 776 366	55 460 589 366
Оплаченные простые акции (штук)	55 488 776 366	55 460 589 366

В 2024 году акции оплачены основными средствами, справедливой стоимостью 28 187 тыс. тенге.

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

В 2024 году по итогам 2023 года Акционеру выплачены дивиденды в размере 19 370,5 тыс. тенге согласно приказу Акционера №54 от 23.09.2024г.

	В тысячах тенге	
	2024 год	2023 год
Акционерный капитал на 01 января	70 937 723	65 937 723
Оплата денежными средствами	-	5 000 000
Переданы права собственности на недвижимость	28 187	-
Всего увеличение акционерного капитала	28 187	5 000 000
Акционерный капитал на 31 декабря	70 965 910	70 937 723

Объявленные и выплаченные дивиденды:

	2024 год	2023 год
Объявлены дивиденды	19 370,5	53 000
Выплачены дивиденды	(19 370,5)	(53 000)
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил
(Строка 600 Отдельного отчетах прибылях и убытках):

	2024 год	2023 год
Прибыль (Убыток) за период в тыс. тенге	55 542	38 741
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	55 488 776 366	53 377 256 033
Базовая\разводненная прибыль на акцию в тенге	0,0010	0,0007

21. Прочий капитал (изъятый капитал)

Прочий капитал представлен изъятыми активами, переданными по распоряжению единственного участника на безвозмездной основе компаниям, находящимся под общим контролем.

На 31 декабря 2024 года сумма изъятого капитала составила (18 718 575) тыс. тенге.

22. Выручка

	2024 год	2023 год
Доход от продажи товаров Стабфонда	100 302	102 612
Доходы от аренды	118 309	104 497
Доходы от реализации инвестиции	-	2 143
Доходы по передаче прав землепользования	-	733
Доходы от возмещения прочих расходов	57 260	8 309
Доходы от оказания консулът. и аналит услуг	187 935	76 620
Доходы от оказания услуг	-	26 966
Всего	463 806	321 880

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от оказания услуг поверенного агента по государственным программам, также доходы от совместной деятельности. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

Доходы от продажи товаров

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	157 144	192 089
Себестоимость возмещенных услуг	-	1 484
Расходы по аренде	92 550	95 713
Прочие расходы	-	66 554
Всего	249 694	355 840

24. Административные расходы

	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда, включая налоги	237 299	207 633
Амортизация ОС, НМА	9 826	7 863
Сопровождение программ	7 821	7 965
Услуги по краткосрочной аренде	30 757	34 655
Социальный налог и соцотчисления	19 867	21 224
Расходы на аудит и проф.услуги	4 823	6 255
НДС не подлежащий зачету	2 579	627
Прочие налоги	19 961	3 308
Материалы	3 456	3 485
Командировочные расходы	881	1 645
Услуги связи	1 200	1 942
Прочие расходы	47 942	12 346
Всего	386 412	308 948

25. Финансовые доходы

	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	309 446	221 139
Доходы по займам	103 674	108
Доходы от амортизации дисконта	5 333 200	559 269
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов	-	-
Всего	5 746 320	780 516

26. Финансовые расходы

	2024 год	2022 год
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	4 997 972	466 552
Проценты по бюджетному кредиту	149	150
Проценты по займам	58 519	-
Всего	5 056 640	466 702

27. Прочие доходы

	2024 год	2023 год
Доходы по совместной деятельности	36 875	-
Доходы от выбытия активов	11 915	10 768
Доход от взысканной неустойки	-	3 641
Доходы от восстановления обесценения активов	-	142 906
Прочие доходы	8 424	12 735
Всего	57 214	170 050

28. Прочие расходы

	2024 год	2023 год
Расходы от выбытия активов	4 917	58 549
Расходы за пользование земельными участками	275	1 066
Гос. пошлина, пени	1 000	178
Расходы по обесценению активов	505 037	42 422
Прочие расходы	7 823	-
Всего	519 052	102 215

29. Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании сложились отложенные налоговые активы в сумме 113 735 тыс. тенге, которые не были признаны в отдельной финансовой отчетности, поскольку руководство Компании не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Компания могла бы зачесть налоговые активы.

2024 год	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства
Дебиторская задолженность	64 995	64 995	0	20%	0
Запасы	151 419	169 528	(18 109)	20%	(3 622)
Основные средства, НМА	278 847	316 684	(37 837)	20%	(7 567)
Оценочные обязательства	624 622	0	624 622	20%	124 924
Итого непризнанные отложенные налоговые активы					113 735

2023 год	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства
Дебиторская задолженность	31 793	249 551	217 758	20%	43 551
Запасы	223 799	244 154	20 355	20%	4 071
Основные средства	437 592	318 302	119 290	20%	(23 858)
Оценочные обязательства	9 651	0	5 765	20%	1 930
Итого непризнанные отложенные налоговые активы					25 694

	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	
Расходы по подоходному налогу	-	

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Сверка действующей налоговой ставки

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	55 542	38 741
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(11 108)	(7 748)
Невычитаемые разницы	(102 627)	(17 946)
Непризнанные налоговые активы/обязательства	113 735	25 694
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-	-

30. Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами являются компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям: а) когда они не являются индивидуально значительными; б) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям или при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в совокупности сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании из 3-х человек составила 39 872 тыс. тенге, за 2023 год – 33 443 тыс. тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

31. Договорные и условные обязательства**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. Руководство считает, что в настоящее время не существует других каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

32. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевыми инвестициями, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Риск ликвидности

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

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Компании, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря на основе контрактных дисконтированных платежей:

2024 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	45 035	22 163 451	22 208 486
Прочие финансовые обязательства	-			
Торговая кредиторская задолженность	-	12 526		12 526
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2024 года	-	57 561	22 163 451	22 221 012
2023 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	19 194	5 490 420	5 509 614
Прочие финансовые обязательства	-			
Торговая кредиторская задолженность	-	44 772	-	44 772
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года	-	63 966	5 490 420	5 554 386

(а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	2024	2023	2024 года	2023 года
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	B(B)	B(B)	130 100	1 100
АО Евразийский Банк	Ba3(B1)	Ba3(B1)	1 200 000	500 000
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2(Ba3)	Ba2(Ba3)	1 057 402	62 383
АО ForteBank	B(B)	B+/B	4 722	100 000
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	BB+(BB+)	1 807 743	1 284 731
АО «Jusan Bank»	Ba3		59	70
АО «Qazaq Bank»			1	1
АО «Казпочта»			1 098 278	117 999

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ГУ "Комитет Казначейства	Не применим	1 498 970	
Министерства финансов РК"	-		-
АО «БАНК РБК»	Ва3	1 007 955	-
АО «Цесна-Недра»		282	
		7 805 512	2 066 284

Компания не создает резервы на ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, за исключением банков, по которым уже произошел дефолт.

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Компания, представлен денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, финансовыми активами, учитываемыми по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	64 995	53 305
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7 805 512	2 066 564
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые поамортизируемой стоимости	3 048 965	1 574 975
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	7 247 426	2 939 383
Итого финансовые активы	18 166 898	6 634 227

(a) Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

(b) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. По состоянию на 31 декабря 2024 года, текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, ниже в таблице отражена с учетом временной стоимости денег и за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тыс. тенге	Справедливая стоимость на 31 декабря 2024 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	7 805 512			7 805 512
Займы		10 293 391		10 293 391
Торговая дебиторская задолженность		64 995		64 995
Итого	7 805 512	10 358 386		18 163 898
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и вознаграждения		22 208 486		22 208 486
Торговая кредиторская задолженность		12 526		12 526
Итого		22 221 012		22 221 012

Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года

Итого	—	5 554 386	5 554 386
-------	---	-----------	-----------

T. D. J.