



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Сатпаева 30/2, офис 135.
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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности.....	10

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее именуемое – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску 28 июня 2024 г. руководством Группы.

Подписано от имени руководства Группы:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Председатель правления



Жаров А.Т.

Главный бухгалтер



Дрозд Г.С.



«Утверждаю»
Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия № 24003175
выдана Минфином РК 05.02.2024 года
Жапсарбаева А.А.
«28» июня 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству Группы

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее - Общество) и его дочерние организации (далее совместно именуемое – Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод) и консолидированный 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2023 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором ТОО Аудиторской компанией «Азия KZT», заключение от 4 июля 2023 года, которое содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достиглось 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»

Айнатаева С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000626,
Выданное Квалификационной Комиссией Коллегии Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 02.08.2018 г.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тыс. тенге

Активы	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 066 564	1 205 095
Краткосрочные займы выданные	5	1 574 975	1 606 455
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	37 058	61 219
Текущий подоходный налог		75 012	49 516
Запасы	7	223 799	237 292
Прочие краткосрочные активы	8	69 833	4 536
Итого краткосрочных активов	9	4 047 241	3 164 113
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		2 033 424	183 722
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные займы выданные	10	2 939 383	-
Инвестиции в ассоциированные и прочие организации	11	36 435 844	33 207 495
Основные средства	13	209 214	222 784
Инвестиционное имущество	12	228 670	174 378
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		16 247	30 016
Нематериальные активы		2 559	1 549
Прочие долгосрочные активы	14	2 255 679	2 301 255
Итого долгосрочных активов		42 087 596	35 937 477
Итого активы		48 168 261	39 285 312
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные	15	19 194	7 684
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		44 772	6 245
Вознаграждения работникам		9 651	18 750
Авансы полученные	16	628 405	294 405
Прочие краткосрочные обязательства	17	10 042	10 261
Итого краткосрочных обязательств		712 064	337 345
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы полученные	15	5 490 420	1 969 720
Авансы полученные	16	15 680	18 568
Прочие долгосрочные обязательства	18	2 257 132	2 257 132
Итого долгосрочных обязательств		7 763 232	4 245 420
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	70 937 723	65 937 723
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(9 989 041)	(9 979 459)
Прочий капитал	20	(21 256 419)	(21 256 419)
Итого капитал, относимый на собственников		39 692 263	34 701 845
Доля неконтролирующих собственников		702	702
Всего капитал		39 692 965	34 702 547
Итого обязательства и капитал		48 168 261	39 285 312

Председатель правления: Жаров А.Т.

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



(подпись)

(подпись)



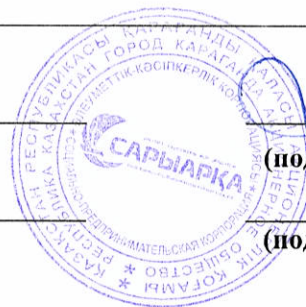
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	21	321 880	751 218
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	(355 840)	(410 044)
Валовая прибыль		(33 960)	341 174
Административные расходы	23	(308 948)	(388 939)
Расходы по реализации			(2 679)
Итого операционная прибыль		(342 908)	(50 444)
Финансовые доходы	24	780 516	624 332
Финансовые расходы	25	(446 702)	(470 647)
Прочие доходы	26	170 050	40 877
Прочие расходы	27	(102 215)	(38 016)
Прибыль (убыток) до налогообложения		38 741	106 102
Расходы по подоходному налогу			(102)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		38 741	106 000
Прибыль за год, относимая на:		38 741	106 000
собственников материнской организации			
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход		38 741	106 000
Прибыль на акцию:		0,0007	0,0021
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,0007	0,0021

Председатель правления: Жаров А.Т.

Главный бухгалтер: Дрозд Г.С.



(подпись)

(подпись)

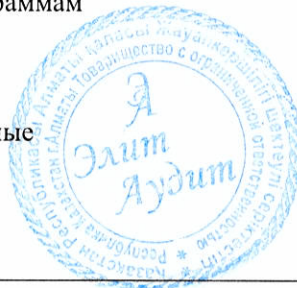


АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

Наименование показателей	<i>в тыс. тенге</i>	
	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	889 785	941 424
реализация товаров и услуг	704 386	862 496
авансы полученные		18 417
полученные вознаграждения	185 399	53 549
прочие поступления		6 962
Выбытие денежных средств, всего	(692 086)	(815 294)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(412 527)	(465 600)
авансы выданные		(3 293)
выплата вознаграждений	(8 900)	
выплаты по оплате труда	(187 856)	(237 057)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(80 303)	(99 433)
прочие выплаты	(2 500)	(9 911)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	197 699	126 130
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1 748 212	587 634
реализация долевых инструментов	60 862	15 589
изъятие вкладов		495 776
субсидирование по государственным программам	1 687 350	76 269
Выбытие денежных средств, всего	(9 464 003)	1(3 314 010)
приобретение основных средств	(16 057)	(3 036)
приобретение нематериальных активов	(1 838)	(746)
приобретение инвестиции в ассоциированные компании	(5 000 000)	(11 200 000)
размещение вкладов		(325 776)
предоставление займов	(4 442 793)	(1 784 452)
Прочие выплаты	(3 315)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 715 791)	(12 726 376)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	8 632 561	13 200 650
получение займов	3 632 561	2 000 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	5 000 000	11 200 000
полученные вознаграждения		650
Выбытие денежных средств, всего	(253 000)	(1 022 677)
погашение займов	(200 000)	(1 000 000)
выплата дивидендов	(53 000)	(22 643)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	8 379 561	12 177 973
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	861 469	(422 273)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 205 095	1 627 368
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 066 564	1 205 095

Председатель правления: **Жаров А.Т.**

Главный бухгалтер: **Дрозд Г.С.**



1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – Общество) была образовано 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 Общества: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г.Караганда, Алалыкина, 12.

Единственным акционером Общества является Государственное Учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее – «Акционер»). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основной целью Общества 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 Общества 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.

Высший орган Общества – Единственный акционер.

Орган управления – Совет директоров.

Исполнительный Орган Общества – Правление.

Дочерние и ассоциированные организации

В отчетном периоде произошли выбытия и приобретение долей участия. Более подробная информация представлена в примечании 11.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующие дочерние и ассоциированные организации, которые на текущий момент практически полностью обесценены, за исключением ТОО МФО Atameken Qaragandy", ТОО " Silk Road Electronics ", АО "KamaTyresKZ".

В отчетном периоде прекращена деятельность ТОО "Quartz kz ", ТОО «PROFILEX CUPRUMS.

В отчетном периоде реализована 100% доли участия в АО УИК Арқа согласно договору купли-продажи от 18.08.2023 г. с ИП Нагашибаевым А.А.;

Наименование компании	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО УИК Арқа	-	100%
ТОО СЗЦ Абайский	99%	99%
ТОО "Quartz kz "	-	49%
ТОО "Агро2020 "	49%	49%
ТОО Шоптыколь 2010	49%	49%
ТОО МФО Atameken Qaragandy "	49%	49%
ТОО "QazTehna "	-	20%
ТОО " Silk Road Electronics "	20%	-
АО "KamaTyresKZ"	10%	10%
ТОО "Казахстан Марганец "	49%	49%
ТОО "VOEX COMMERCE"	-	19,8%
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%

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы 28 июня 2024 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. На фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России, Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкций являясь членом ЕАЭС. Сохраняющаяся напряженная политическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство Группы предполагает, что Группа 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 Группы.

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

2.3 Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылка на концептуальную основу»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО цикл 2018-2020 гг.	Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.



2.4 Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и IAS (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу еще не установлена, однако допускается более раннее применение
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО 1 (IAS) и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Группа не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики**(а) Инвестиции в дочерние организации**

В данной консолидированной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Группа 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 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».

(б) Инвестиции в ассоциированные организации

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

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Общества 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 Общества в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Общества в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Общество 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 Общества с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Общество имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Общества 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 Общества. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Общества.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Общество 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.

(с) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа 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 Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

(d) 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 Группы 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.

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной 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 Группа 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.

(е) 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 Группа 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.

(f) Расходы

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

(g) 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.

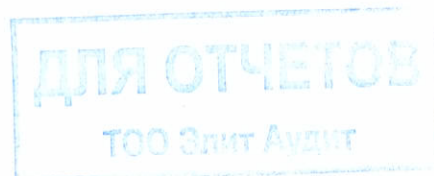
Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее 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.



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. Группа 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.

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, 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). Группа 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

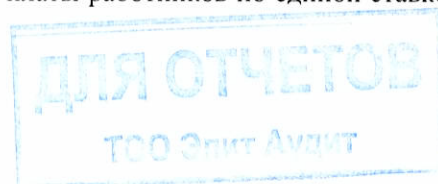
В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Группа 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.

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

Группа также удерживает доходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республике Казахстан.



(j) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(к) 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 консолидированной 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, Группа 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.

(l) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа 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.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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.

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.

(m) 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 Группа 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.

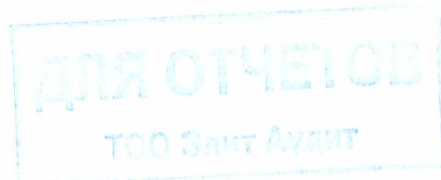
Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

Срок полезного использования, лет

Здания и сооружения	20-100
Железнодорожные пути и инфраструктура	20-100
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
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.



(н) Аренда

Группа в качестве арендатора

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

Право пользования активами

Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа 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 Группа 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

Группа 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.

(о) Запасы

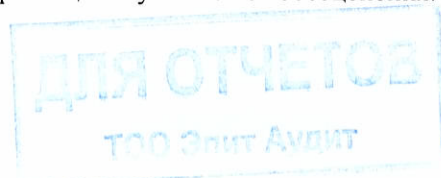
Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

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.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой 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

(q) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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.

Группа 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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.

(r) 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 Группа 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской

задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования и в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Группа 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.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные, инвестиции в прочие организации.

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

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в прочие организации. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на использование, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства, 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.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости включают дебиторскую задолженность, займы выданные. Дебиторская задолженность это право Группы 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).

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;
- Группа 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;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Группа 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 Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

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 Группы 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.

(s) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются 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.

(г) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

(и) 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 Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(в) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы 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 Группы, 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 Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа 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 Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа 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

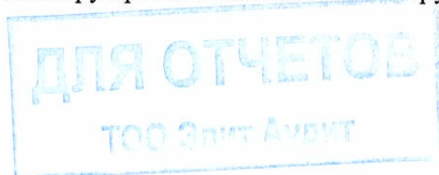
Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы 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 Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.



Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы 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 Группы 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя

Группа 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) Группа 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 Группы 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 Группе. 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. Расчет 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. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Группы 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 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 для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости актива.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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.

3 Реклассификация

Статьи	Примечание	Как представлено ранее	Корректировка	Как представлено в данной отчетности
Прочие долгосрочные финансовые активы	А	33 391 217	(183 722)	33 207 495
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	А	-	183 722	183 722

Примечания к корректировкам:

А. Инвестиции для дальнейшей передачи ранее учитывалась по строке баланса «Прочие долгосрочные финансовые активы», перенесена в строку «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи».

4 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	1 071 976	536 982
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	994 588	668 113
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(191 521)	(191 521)
	2 066 564	1 205 095

Резерв признан 100% в отношении денежных средств, размещенных в АО "Банк Астаны».

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2023 года представлены следующим:

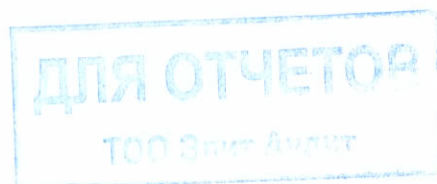
	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года
АО "Народный банк Казахстана"	29.12.2023	20.03.2024	15,5%	173 184
АО "Народный банк Казахстана"	29.12.2023	03.01.2024	15%	39 642
АО «Форте Банк»	15.12.2023	11.01.2024	15%	100 000
АО Казпочта	16.11.2023	16.02.2024	15%	117 998
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	18.09.2023	18.01.2024	15,6%	1 100
АО "Банк ЦентрКредит»	02 06 2023	28.09.2024	14,5%	62 383
АО "Евразийский Банк	27.12.2023	27.05.2024	14,7%	500 000
АО Цесна Банк				281
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				-
				994 588

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты не включают остаток процентов к получению на сумму 7 877 тыс. тенге см. примечание 5.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

5 Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные по программе «Ауыл аманаты»	474 213	-
Начисленные проценты	10 518	-
Минус: Резерв под обесценение задолженности	-	-
итого	484 731	-
Займы, выданные по программе «Стабфонд»	1 543 083	2 187 564
Дисконт	(85 972)	(256 418)
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(374 791)	(329 431)
итого	1 082 320	1 601 715



Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прочие займы выданные	280 627	283 605
Начисленные проценты по прочим займам	47	37
<i>Минус: Резерв под обесценение задолженности</i>	<i>(280 627)</i>	<i>(283 605)</i>
итого	47	37
Проценты по банковским депозитам	7 877	4 703
ВСЕГО	1 574 975	1 606 455

Займы краткосрочные

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Караганды, Общество выдает краткосрочные займы под 0,01% 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 Группы в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 221 139 тыс. тенге (за 2022 год: 67 042 тыс. тенге).

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

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

	2023 год	2022 год
Резерв на 01 января	(613 035)	(623 220)
Использован резерв	2 978	10 185
Начислен резерв		
Резерв на 31 декабря	(610 057)	(613 035)

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г
Задолженность заказчиков и покупателей	474	38 765
Задолженность по аренде	25 990	40 833
Прочая дебиторская задолженность	13 732	10 095
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(3 138)</i>	<i>(28 474)</i>
Итого дебиторская задолженность:	37 058	61 219

7 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	238 876	253 146
Сырье и материалы	5 278	5 256
Незавершенное производство	-	-
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(20 355)</i>	<i>(21 110)</i>
Всего:	223 799	237 292

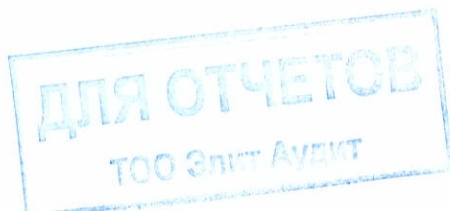
Товары представлены продуктами питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда.

Движение резерва под обесценение по запасам было следующее:

	2023 год	2022 год
Резерв на 01 января	(21 110)	(5 980)
Списание резерва	204	
Начислен резерв	551	(15 130)
Резерв на 31 декабря	(20 355)	(21 110)

8 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные поставщикам	104 661	36 353
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(35 560)</i>	<i>(35 560)</i>
Требования по претензиям	215 723	223 749
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(217 757)</i>	<i>(222 832)</i>



Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Налог на добавленную стоимость	18	-
Переплата по прочим налогам	1 834	2 591
Расходы будущих периодов	385	235
Прочие активы	529	
Всего:	69 833	4 536

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

9 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля 40% TOO Arkharsu Construction	9 310	9 310
Доля 20% TOO QazTehna	1 849 845	0
Доля 18,11% TOO PROFILEX CUPRUMS	-	4 717
TOO Tau Tac LTD	-	42 961
Доля 10% TOO Sabtech Jartas Mining	38 071	38 071
Доля 20% TOO Taldykuduk Gaz	158 049	158 049
Доля 5% TOO СЗЦ Абайский	384 962	384 962
Доля 27% TOO Арай KZ	50 000	50 000
Доля 30 % TOO Киякты Комир СП	152 671	152 671
Доля 20% TOO НАР-АС и К	30 008	30 008
Доля TOO Темир Тас Сарыарка	2 851	2 851
Доля 15% TOO Шахта Долинская	128 543	128 543
<i>Резерв под ОКУ</i>	<i>(770 886)</i>	<i>(818 421)</i>
Всего:	2 033 424	183 722

Активы на выбытие представлены в основном долями участия в уставных капиталах компании, предназначенных для реализации.

В отчетном периоде, в связи с предстоящим выбытием согласно договору продажи от 15.11.2023 года доля участия 20% в TOO «QazTehna» переведена в «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи» из статьи «Прочие долгосрочные финансовые активы».

В отчетном периоде реализована 18% доли участия в TOO "Tau Tac LTD", согласно договору купли-продажи от 26.12.2022г. с TOO «ДорСтрой LTD».

Также выбыла инвестиция 18,11% доли участия в TOO «PROFILEX CUPRUMS», вследствие ликвидации компании, подтверждена справкой от НАО "ГК "Правительство для граждан".

Согласно договору купли-продажи от 18.08.2023 г. с ИП Нагашибаевым А.А. реализована 100% доли участия в АО «УИК Арқа». На момент продажи актив полностью обесценен.

Активы и обязательства «АО УИК Арқа» на дату реализации приведены ниже:

	на 31.12.2022 г.
Основные средства	21 334
Инвестиционное имущество	2 547
Прочие долгосрочные финансовые активы	922
Прочие долгосрочные активы	5 042
Денежные средства	3 315
Дебиторская задолженность	12 766
Запасы	20 751
Текущий подоходный налог	7 167
Прочие краткосрочные активы	48 139
Всего активов	121 983
Займы	257 766
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	973
Оценочные обязательства	6 710
Прочие краткосрочные обязательства	1 970
Всего обязательств	267 419
Стоимость чистых активов на дату передачи	(145 436)



10 Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные по программе «Ауыл аманаты»	2 939 383	-
Итого:	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.

11 Инвестиции в ассоциированные и прочие организации

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в облигации	210 700	210 700
Дисконт	(131 853)	(139 327)
Резерв по ОКУ	(6 769)	(6 769)
Инвестиции в ассоциированные компании	323 834	373 903
Резерв под ОКУ	(160 069)	(210 138)
Инвестиции в прочие организации	36 628 485	32 979 126
Резерв под ОКУ	(428 484)	
Итого:	36 435 844	33 207 495

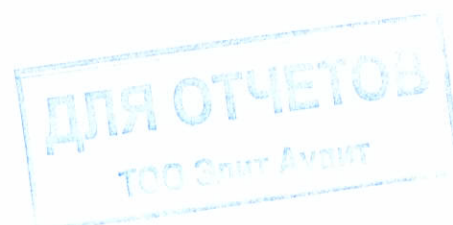
Расшифровка инвестиции в ассоциированные и прочие организации

Наименование компании	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО "Quarzt kz "	-	69
ТОО "Агро2020 "	160 000	160 000
ТОО Шоптыколь 2010	69	69
ТОО МФО Atameken Qaragandy "	163 765	163 765
ТОО "QazTehna "	-	1 849 845
ТОО " Silk Road Electronics "	5 000 000	-
АО " "KamaTyresKZ"	31 200 000	31 200 000
ТОО "Казахстан Марганец "	135 356	135 356
ТОО "VOEX COMMERCE"	-	60 654
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
Прочие		922
Резерв под ОКУ	(588 553)	(210 138)
итого	36 363 766	33 652 748

В отчетном периоде увеличение сумм инвестиции произошло за счет взноса в уставный капитал ТОО «Silk Road Electronics» в размере 5 000 000 тыс.тенге, что составляет долю в размере 20% в Уставном капитале Товарищества.

Выбытие инвестиции произошло в отчетном периоде следующее:

- реализована 19,8% доли участия в ТОО «VOEX COMMERCE» согласно договору купли-продажи от 25.07.2023 г. с ТОО «Балхаш медь»;
 - списана инвестиция 49% доли участия в ТОО «Quarzt kz», вследствие прекращения деятельности последнего;
 - в связи с предстоящим выбытием согласно договору продажи от 15.11.2023 года, 20% доли участия в ТОО «QazTehna» переведена в «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи» из статьи «Прочие долгосрочные финансовые активы» (примечание 9).
- Результаты выбытий отнесены на результат отчетного года.



12 Инвестиционное имущество

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2022 года	292	445 553	42 013	487 858
Поступление	1 185	32 791		33 976
Выбыло	(1 185)	(32 791)	(406)	(34 382)
Прочее		(4 353)		(4 353)
Реклассификация		(79 465)		(79 465)
31 декабря 2022 года	292	361 735	41 607	403 634
Поступление		26 454		26 454
Выбытия		(97 877)		(97 877)
Прочее		82 574	7	82 581
Выбытие дочерней компании		(4 758)		(4 758)
31 декабря 2023 года	292	368 128	41 614	410 034
Накопленный износ				
1 января 2022 года		(166 585)	(34 624)	(201 209)
Амортизация за год		(27 283)	(1 267)	(28 550)
Выбытия		273	230	503
31 декабря 2022 года		(193 595)	(35 661)	(229 256)
Амортизация за год		(22 218)	(1 324)	(23 542)
Выбытия		45 024	-	45 024
Прочее		24 199		24 199
Выбытие дочерней компании		2 211		2 211
31 декабря 2023 года		(144 379)	(36 985)	(181 364)
Балансовая стоимость				
На 31.12.2022 г.	292	168 140	5 946	174 378
На 31.12.2023 г.	292	223 749	4 629	228 670

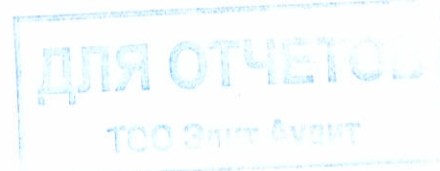
В отчетном периоде поступление по группе здания произошло за счет модернизации здания Восток 1 дом 2.

Также в 2023 году передано ТОО Информационно-аналитический Центр Карагандинской области согласно договору дарения от 03 февраля 2023 г. Административный корпус: 1,2,3,4,6 этажи с подвалом по адресу г.Караганда, ул. Ермакова, д.33. Результат выбытия отражен в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

Балансовая стоимость инвестиционного имущества по мнению руководства приблизительно равна его справедливой стоимости.

13 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2022 года	108 825	120 073	14 109	29 686	272 693
Поступление		2 563		1 126	3 689
Реклассификация	79 465	(39 611)	39 611		79 465
Выбыло	(20 806)	(1 754)		(970)	(23 530)
31 декабря 2022 года	167 484	81 271	53 720	29 842	332 317
Поступление			14 837	4 789	19 626
Выбытия			(14 176)	(4 202)	(18 378)
Прочее	10 227				10 227
Выбытие дочерней компании	(29 838)	(702)	(3 149)	(1 800)	(35 489)
31 декабря 2023 года	147 873	80 569	51 232	28 629	308 303
Накопленный износ					
1 января 2022 года	(45 954)	(12 312)	(13 828)	(24 932)	(97 026)
Амортизация за год	(10 179)	(4 995)	(3 686)	(1 355)	(20 215)
Реклассификация		21 397	(21 397)		
Выбытия		7 086	-	622	7 708



все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2022 года	(56 133)	(11 176)	(38 911)	(25 665)	(109 533)
Амортизация за год	(7 160)	(5 518)	(3 093)	(1 021)	(16 792)
Выбытия			8 879	4 202	13 081
Выбытие дочерней компании	10 727	702	1 969	757	14 155
31 декабря 2023 года	(52 566)	(6 360)	(31 156)	(21 727)	(99 089)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2022 г.	111 351	92 447	14 809	4 177	222 784
На 31.12.2023 г.	95 307	86 929	20 076	6 902	209 214

В 2023 году реализовано физическим лицам согласно договорам купли продажи транспортные средства автомобиль KIA Sorento 2014 года выпуска и ГАЗ 3302373-245) платформа тент, грузопасс 5+1 мест 2014 года выпуска.

Также списаны прочие основные средства на 4 202 тыс. тенге, непригодные к дальнейшей эксплуатации и имеющие нулевую балансовую стоимость.

14 Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	189 760	238 649
КПН	3 313	
Право недропользования на Шерубайнуринский угленосный р-н, Актив по договору с АО НК «QazaqGaz»	2 062 606	2 062 606
Итого	2 255 679	2 301 255

Актив по договору с АО НК «QazaqGaz» включает затраты связанные с разработкой метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района по контракту №4383-Т от 25.04.2014 года между Обществом и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан с продлением до 13 марта 2022 года. По условиям договора о сотрудничестве АО НК «QazaqGaz» гарантирует финансирование геологоразведочных работ, предусмотренных Проектом поисковых работ и Рабочей программой. Общество 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 «QazaqGaz».

15 Краткосрочные и долгосрочные займы полученные

Краткосрочные займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства Карагандинской области "	7 684	7 684
Вознаграждения по программе «Ауыл аманаты»	11 510	-
Пеня по вознаграждениями по программе «Ауыл аманаты»		
Всего:	19 194	7 684

Долгосрочные займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства Карагандинской области "	6 107 017	2 674 456
<i>Дисконт</i>	<i>(616 597)</i>	<i>(704 736)</i>
Всего:	5 490 420	1 969 720

В отчетном периоде Общество получило бюджетный кредит от ГУ "Управление сельского хозяйства Карагандинской области" (далее - ГУ УСХ КО) в размере 3 432 561 тыс.тенге, сроком до 20.05.2033 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 Общество выступает поверенным агентом по обслуживанию бюджетного кредита .

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "УСХ КО" Договор о госзакупках услуг № 106 от 06.12.2018г.	03.03.2018	30.09.2023	0%	51 020	51 020
ГУ "УСХ КО-Договор о госзакупках услуг №107 от 07.12.2018г.	07.12.2018	28.02.2023	0%	83 436	83 436
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по форми.и исполь.стабфонда продтоваров №115 от 14.12.2021г	14.12.2021	30.03.2023	0%	500 000	500 000
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по форми.и использования стабфонда продтоваров №34 от 17.03.2020г	17.03.2020г		0%	300 000	300 000
ГУ "УСХ КО"- договор о закупе услуг по форми.и использования стабфонда продтоваров №39 от 22.04.2020г	22.04.2020г		0%	240 000	240 000
ГУ "УСХ КО"– договор поручения №336 ДП от 29.05.2023г.	29.05.2023	30.06.2026	2,5%	3 432 561	-
ГУ "УСХ КО"- Кредитный договор №301 от 24.12.2021г.	24.12.2021	20.06.2033	0,01%	500 000	500 000
ГУ ""УСХ КО"-Кредитный договор №301 от 10.11.2022г.	10.11.2022г.	31.12.2023	0,01%	1 000 000	1 000 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства				6 107 017	2 674 456

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

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2023	1 969 720	3 632 562	(223 849)	311 987	(200 000)	5 490 420
2022	1 209 550	2 000 000	(425 589)	185 759	(1 000 000)	1 969 720

16 Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы за доли участия в Компаниях	633 721	293 468
Авансы прочие	8 296	19 505
Авансы по программе «Ауыл Аманаты»	2 068	-
Всего, в том числе:	644 085	312 973
<i>Краткосрочные</i>	<i>628 405</i>	<i>294 405</i>
<i>Долгосрочные</i>	<i>15 680</i>	<i>18 568</i>

17 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Индивидуальный подоходный налог	1 138	2 370
Социальный налог	2 150	1 008
Социальные отчисления	598	593
ОПВ	3 361	3 494
ОСМС	632	693
ВОСМС	457	508
Налог на имущество	175	-
Прочие обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	1 531	1 595
Всего:	10 042	10 261

18 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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

Задолженность представлены обязательством перед АО«КазТрансГаз» согласно договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана от 03.04.2015г. Обязательства признаны по номинальной стоимости.(примечание 14).

19 Уставный капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Объявленные акции (штук)	80 000 000 000	80 000 000 000
Размещенные акции (штук)	55 460 589 366	50 460 589 366
Оплаченные простые акции (штук)	55 460 589 366	50 460 589 366

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

В 2023 году по итогу 2022 года выплачены дивиденды Акционеру в размере 53 000 тыс. тенге.

В тысячах тенге

	2023 год	2022 год
Акционерный капитал на 01 января	65 937 723	54 737 723
Оплата денежными средствами	5 000 000	11 200 000
Переданы права собственности на недвижимость	-	-
Всего увеличение акционерного капитала	5 000 000	11 200 000
Акционерный капитал на 31 декабря	70 937 723	65 937 723

Объявленные и выплаченные дивиденды:

	2023 год	2022 год
Объявлены дивиденды	53 000	22 643
Выплачены дивиденды	(53 000)	(22 643)
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил

	2023 год	2022 год
Прибыль (Убыток) за период в тыс. тенге	38 741	106 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	53 377 256 033	50 460 589 366
Базовая/разводненная прибыль на акцию в тенге	0,0007	0,0021

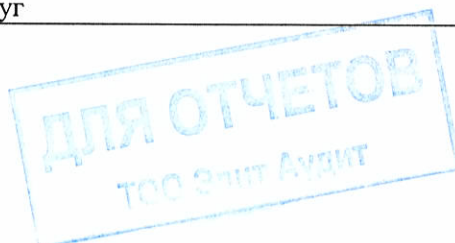
20 Прочий капитал (изъятый капитал)

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

На 31 декабря 2023 года сумма изъятых капитала составила (21 256 419) тыс.тенге.

21 Выручка

	2023 год	2022 год
Доходы от продажи продовольственных товаров	102 612	264 345
Доходы от аренды	104 497	116 750
Доходы от реализации инвестиции	2 143	11 876
Доходы по передаче прав землепользования	733	20 130
Доход от оказания консультационных услуг	8 309	1 017
Доход от возмещения прочих расходов	25 339	33 924
Доход от оказания прочих услуг	26 966	303 176
Всего	321 880	751 218



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.

22 Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	192 089	288 735
Себестоимость возмещенных услуг	1 484	27 966
Расходы по аренде	95 713	93 343
Расходы поверенного агента	66 554	
Всего	355 840	410 044

23 Административные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда, включая налоги	207 633	268 220
Амортизация ОС, НМА	7 863	12 209
Сопровождение программ	7 965	-
Услуги по краткосрочной аренде	34 655	31 012
Расходы на аудит и прочие профессиональные услуги	6 255	6 399
Социальный налог и соцотчисления	21 224	28 696
НДС не подлежащий зачету	627	9 024
Прочие налоги	3 308	1 580
Материалы	3 485	3 826
Командировочные расходы	1 645	432
Услуги связи	1 942	-
Прочие расходы	12 346	27 541
Всего	308 948	388 939

24 Финансовые доходы

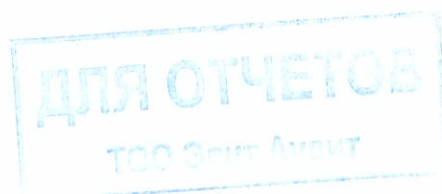
	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	221 139	67 042
Доходы по займам	108	
Доходы от амортизации дисконта	559 269	481 397
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов		75 177
Прочее		34
Всего	780 516	624 332

25 Финансовые расходы

	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	466 552	467 745
Проценты по бюджетному кредиту	150	2 902
Всего	466 702	470 647

26 Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Доходы от списания обязательств	-	12 123
Доходы от выбытия активов	10 768	101
Доход от взысканной неустойки	3 641	11 354
Возврат ранее переданного в лизинг имущества		4 464
Доход от восстановления обесценения активов	142 906	
Прочие доходы	12 735	12 835
Всего	170 050	40 877



27 Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы от выбытия активов	58 549	320
Расходы по переоценке внеоборотных активов		17 906
Расходы за пользование земельными участками	1 066	13 067
Госпошлина, пени	178	-
Расходы от обесценения активов	42 422	6 723
Всего	102 215	38 016

28 Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества сложились отложенные налоговые активы в сумме 25 694 тыс. тенге, которые не были признаны в консолидированной финансовой отчетности, поскольку руководство Общества не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Группа могла бы зачесть налоговые активы

2023 год	бухгалтерская налоговая		временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства
	стоимость	стоимость			
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

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	
Расходы по подоходному налогу	-	

Сверка действующей налоговой ставки

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	38 741	106 000
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(7 748)	(21 200)
Невычитаемые разницы	(17 946)	6 464
Непризнанные налоговые активы/обязательства	25 694	14 736
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-	

29 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 2023 года, в совокупности сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества из 3-х человек составила 33 443 тыс. тенге, за 2022 год – 40 644 тыс. тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

30 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.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы 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 Группы.

31 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы 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 Группы, 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 Группы, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

Наличие на балансе достаточной ликвидности свидетельствует о стабильном положении Группы. Текущий уровень ликвидности выше минимального предела норматива.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении анализируемого периода демонстрирует очень положительную стабильную динамику. Данные показатели ликвидности говорят о хорошей структуре баланса Группы с точки зрения платежеспособности.

	2023 год	2022 год	норматив
Коэффициент текущей ликвидности	6	9	Нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент срочной ликвидности	2,9	3,5	Нормальное значение: 0,2 и более.

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

	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
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	7 684	1 969 720	1 977 404
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	6 245	-	6 245
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года	-	13 929	1 969 720	1 983 649

(а) Кредитный риск

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

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа 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 Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

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
	2023	2022	2023 года	2022 года
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	B(B)	B	1 100	-
АО Евразийский Банк	Ba3(B1)	B2	500 000	-
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2(Ba3)	B1	62 383	200 000
АО ForteBank	B+/B	B+/B	100 000	5
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	Baa2	1 284 731	834 180
АО «Jusan Bank»			70	75
АО «Qazaq Bank»			1	1
АО «Казпочта»			117 999	170 554
			2 066 284	1 204 815

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

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

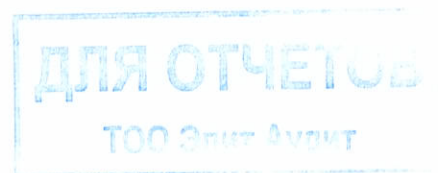
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 305	91 235
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 066 564	1 205 095
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые поамортизированной стоимости	1 574 975	1 606 455
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	2 939 383	-
Итого финансовые активы	6 634 227	2 902 785

(а) Управление капиталом

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы 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 Общества 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 2023 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.



Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Группа 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 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	2 066 564	–	–	2 066 564
Займы		4 514 358		4 514 358
Торговая дебиторская задолженность		53 305	–	53 305
Итого	2 066 564	4 567 663	–	6 634 227
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и вознаграждения	–	5 509 614		5 509 614
Торговая кредиторская задолженность	–	44 772	–	44 772
Итого	–	5 554 386		5 554 386

В тыс. тенге	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	1 205 095	–	–	1 205 095
Займы		1 606 455		1 606 455
Торговая дебиторская задолженность		91 235		91 235
Итого	1 205 095	1 697 690	–	2 902 785
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и вознаграждения		1 977 404		1 977 404
Торговая кредиторская задолженность	–	6 245		6 245
Итого	–	1 983 649	–	1 983 649

32 События после отчетной даты

В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Группы за период, закончившийся 31 декабря 2023 года. Но имели место следующие существенные события, требующие раскрытия:

В период с 01 января 2024 года до даты выпуска аудиторского отчета, Обществом получены долгосрочные займы: от ГУ "Управление сельского хозяйства Карагандинской области" в размере 800 000 тыс.тенге, от АО Фонд развития промышленности - 9 870 000 тыс. тенге

