АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»

Отдельная финансовая отчетность и заключение независимого аудитора

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность за 2024 год:

Отдельный отчет о финансовом положении ----------1

Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе ----------2

Отдельный отчет об изменениях собственного капитала ----------3

Отдельный отчет о движении денежных средств ----------4

Примечания к отдельной финансовой отчетности ----------5–35

АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также финансовые результаты ее хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке, отдельной 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 пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством 27 июня 2025 г.

От имени руководства Компании:

Баймұқан Б.С.
Председатель Правления

Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

27 июня 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Anderson Qazaqstan
Audit, Tax, Outsourcing, Consulting

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности организации АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Консолидированная отчетность выпущенная отдельно

Как указано в примечании 1 к отдельной финансовой отчетности, Компания является материнской компанией и консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит указанной консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года и в нашем аудиторском отчете от 27 июня 2025 года выразили по ней немодифицированное мнение.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных обстоятельств.

Прочие сведения

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 4 июня 2024 года.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Кожахметов Керим Карибаевич
Управляющий директор
ТОО «Anderson Qazaqstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №24017401, выданная Комитетом финансового Контроля Министерства финансов Республики Казахстан 26 апреля 2024 года

Мухашев Куаныш
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ- 00001327 от 15.01.2021

«27» июня 2025 года

г. Алматы, Республика Казахстан

АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1,333,960	635,515
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	13,877,198	77,365,663
Операции «обратное РЕПО»	7	6,376,464	3,849,006
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6,372,674	580,715
Предоплата по подоходному налогу		40,342	267,333
Запасы		5,424	5,728
Прочие краткосрочные активы		373,966	210,237
Итого краткосрочные активы		**28,380,028**	**82,914,197**
Активы, предназначенные для продажи	9	2,862,171	442,519
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	6	814,775	1,603,138
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		400	400
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		34,307	34,308
Инвестиционное имущество	10	10,648,264	11,453,454
Основные средства		31,983	43,277
Нематериальные активы		11,890	94,711
Прочие долгосрочные активы		612,293	612,293
Итого долгосрочные активы		**12,153,912**	**13,841,581**
ИТОГО АКТИВЫ		**43,396,111**	**97,198,297**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	4,757,579	67,126,886
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		836,792	73,879
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2,186,717	35,818
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		20,458	206,455
Вознаграждения работникам		53,376	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		460,859	716,692
Прочие краткосрочные обязательства		751,926	883,371
Итого краткосрочные обязательства		**9,067,707**	**69,043,101**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	13,295,953	9,851,376
Отложенное налоговое обязательство		-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		-	2,036,116
Итого долгосрочные обязательства		**13,295,953**	**11,887,492**
Итого обязательства		**22,363,660**	**80,930,593**
Капитал			
Акционерный капитал	13	230,712,274	228,146,045
Выкупленные собственные долевые инструменты		(38,000,204)	(37,165,253)
Прочий капитал		4,867,163	4,811,320
Непокрытый убыток		(176,546,782)	(179,524,408)
Итого капитал		**21,032,451**	**16,267,704**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**43,396,111**	**97,198,297**

От имени руководства Компании:

Баймұқан Б.С.
Председатель Правления

Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

27 июня 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 5-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	14	6,396,927	3,704,465
Себестоимость реализованных товаров и услуг	15	(1,244,202)	(927,195)
Валовой доход		**5,152,725**	**2,777,270**
Административные расходы	16	(1,095,500)	(954,052)
Финансовые доходы	17	1,305,637	681,292
Финансовые расходы	18	(2,767,932)	(1,079,822)
Прочие доходы (расходы), нетто		(135,742)	(436,137)
Восстановление убытков от обесценения		1,154,532	150,955
Доход (убыток) до налогообложения		**3,613,720**	**1,139,506**
Расходы по подоходному налогу	19	(1,300,000)	(281,594)
Чистый доход (убыток) за год		**2,313,720**	**857,912**
Прочий совокупный доход за год		–	–
Общий совокупный доход (убыток) за год		**2,313,720**	**857,912**
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)		0.008	0.003

От имени руководства Компании:

Баймукаш Б.С.
Председатель Правления

Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

27 июня 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 5-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Прочий капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2023 года	**225,472,785**	**(35,019,732)**	**4,811,320**	**(180,933,695)**	**14,330,678**
Выпуск акций	2,673,260	(2,145,521)	-	-	**527,739**
Прибыль за год	-	-	-	857,913	**857,913**
Прочие операции с собственниками	-	-	-	755,725	**755,725**
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(18,741)	**(18,741)**
Прочие операции	-	-	-	(185,610)	**(185,610)**
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**228,146,045**	**(37,165,253)**	**4,811,320**	**(179,524,408)**	**16,267,704**
Выпуск акций	2,566,229	(834,951)	-	-	**1,731,278**
Прибыль за год	-	-	-	2,313,720	**2,313,720**
Прочие операции с собственниками	-	-	-	515,240	**515,240**
Выплата дивидендов	-	-	-	(103,997)	**(103,997)**
Прочие операции			55,843	252,663	**308,506**
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**230,712,274**	**(38,000,204)**	**4,867,163**	**(176,546,782)**	**21,032,451**

От имени руководства Компании:

Баймұқаш Б.Е.
Председатель Правления

Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

27 июня 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 5-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

тыс. тенге	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств:		
Реализация товаров и услуг	2,821,543	1,421,011
Прочие поступления	42,023	6,688
	2,863,566	**1,427,699**
Выбытие денежных средств:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(769,188)	(220,785)
Выплаты по заработной плате	(977,102)	(721,128)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	(2,167,294)	(681,242)
Прочие выплаты	(137,760)	(139,160)
	(4,051,344)	**(1,762,315)**
Чистые денежные средства от операционной деятельности	**(1,187,778)**	**(334,616)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств:		
Реализация других долгосрочных активов	1,838,211	255,618
Проценты полученные	868,998	515,403
Прочие поступления	54,829	5,986
	2,762,038	**777,007**
Выбытие денежных средств:		
Приобретение основных средств	–	(1,492)
Приобретение других долгосрочных активов	(49,789)	(529,107)
Операции обратного РЕПО	(2,527,458)	(3,849,006)
Возврат займов выданных	10,470,853	7,231,937
Предоставление займов	(11,148,922)	(8,947,672)
	(3,255,316)	**(6,095,340)**
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	**(493,278)**	**(5,318,333)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств:		
Увеличение акционерного капитала	–	2,673,260
Выкупленные собственные долевые инструменты	–	(2,145,521)
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	1,374,227	1,400,285
Получение займов	3,484,000	1
	4,858,227	**1,928,025**
Выбытие денежных средств:		
Погашение займов	(1,000,006)	(2,162,405)
Выплата дивидендов	(103,997)	-
Погашение лизинга	(1,227,093)	-
Выплата вознаграждения	(147,630)	(229,133)
	(2,478,726)	**(2,391,538)**
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	**2,379,501**	**(463,513)**
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	698,445	(6,116,462)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	–	–
Денежные средства на начало года	635,515	6,751,977
Денежные средства на конец года	**1,333,960**	**635,515**

От имени руководства Компании:

Баймуканов Б.С.
Председатель Правления

Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

27 июня 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 5-34 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Дата первичной государственной регистрации – 19 октября 2010 года.

Единственным акционером Компании является Государственное Учреждение «Управление активов и государственных закупов города Астаны» (далее – «Акционер»).

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Бейбитшилик, 9.

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

Дочерние организации

Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании/ местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ТОО «МФО Центр финансовой поддержки предпринимательства Astana»	29.08.2024	Деятельность МФО	100%	-
ТОО "Центр координации и экспертизы проектовразвития города Нур- Султан" / Казахстан	29.12.2014	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Аренда (субаренда) и эксплуатация арендуемой недвижимости	-	100%
ТОО "CGK Astana" / Казахстан	13.06.2014	Предоставление прочих индивидуальных услуг	51%	51%
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	Подключение и отключение приборов учета электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	49%	49%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО (IFRS)», МСФО (IAS)», соответственно), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

Anderson Qazaqstan

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев. Казахстанский тенге является для Компании функциональной валютой.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

2.1. Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской фондовой биржей Республики Казахстан (далее - КФБ) используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Рыночные валютные обменные курсы, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	523.54	454.56
Евро	546.47	502.24
Российский рубль	4.99	5.06

2.2. Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У Компании нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и тем более в ликвидации.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса оказываемых видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Деятельность, которую осуществляет Компания, является доходной. Руководство Компании считает, что Компания способна реализовать свои активы и погасить обязательства в процессе обычной хозяйственной деятельности, поскольку будущие денежные средства от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

Anderson Qazaqstan

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

2.3. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления: операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

2.4. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

3.1 Принятие новых стандартов и интерпретаций

При подготовке данной финансовой отчетности Компания приняла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу 1 января 2024 года:

- МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 16 Аренда
- МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытие информации
- МСФО S1 Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием
- МСФО S2 Раскрытие информации, связанной с климатом.

Вышеуказанные стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Anderson Qazaqstan

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (продолжение)

3.1 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Новые стандарты и поправки, утвержденные Советом по МСФО для применения после 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла досрочно какие-либо вновь опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки. Ожидается, что эти стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Инвестиции в дочерние организации

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

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

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

4.2. Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4. Расходы

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

4.5. Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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.

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.5. Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства 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.

4.6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

4.7. 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.

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.7. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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 их 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 расчётного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам.

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

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

4.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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.

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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.

4.9. Основные средства

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

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

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

Срок полезного использования	Количество лет
Здания и сооружения	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.

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11. 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.

4.12. Нематериальные активы

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

Амортизация

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

4.13. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

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

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

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

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

Deloitte Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;

Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;

Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;

Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;

Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

4.16. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Фонд развития промышленности» и «Центр координации и экспертизы проектов развития». Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17. Оценочные обязательства

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

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

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

4.18. Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

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

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

Активы по договору

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

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

4.19. Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

4.20. Вознаграждение работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием Компании, трудовыми договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

4.21. Акционерный капитал

Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В Отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Компании. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Anderson Qazaqstan

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.21. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в случае, если они объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на сберегательных счетах, тенге	500,100	461,000
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	728,542	113,298
Денежные средства на текущем счете ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК", в тенге	85,614	89,679
Овернайты	48,927	-
Денежные средства в депозитарии, тенге	233	994
	1,363,416	**664,971**
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(29,456)	(29,456)
	1,333,960	**635,515**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства Компании не были заложены в качестве залогового обеспечения.

Денежные средства на сберегательных счетах представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК по ставке вознаграждения от 13% до 15%. По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток процентов к получению на сумму 53,175 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 5,772 тыс. тенге) отражены в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, см. примечание 7.

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	7,759,941	9,697,356
Вознаграждение по займам выданным	260	5,990,105
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства	6,087,830	62,240,116
Займы, выданные связанным сторонам	1,000	91,921
Проценты по банковским депозитам	28,167	53,175
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	(707,010)
	13,877,198	**77,365,663**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным финансовым активам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	707,010	669,841
Реклассификация	(955,447)	82,169
Начисление	248,437	-
Восстановление	-	(45,000)
На 31 декабря	-	**707,010**

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	860,202	1,439,219
Минус: Дисконт	(45,427)	(74,622)
Прочие активы	-	367,045
Минус: Резерв на обесценение	-	(128,504)
	814,775	**1,603,138**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	128,504	462,070
Реклассификация	–	(82,169)
Начисление	–	–
Восстановление	(128,504)	(251,397)
На 31 декабря	–	**128,504**

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Компанией было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе.

Компания участвовала в процессе финансирования ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» (конечный заемщик) для завершения строительства проблемных объектов дольщиков, в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, только из-за организационно-правовой формы «АО», поскольку пунктом 177 Бюджетного кодекса предусмотрено, что заемщиками могут быть «специализированные организации - это банки, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, а также организации, контрольный пакет акций которых принадлежит государству».

Акиматом города Нур-Султан в 2020-2022 годах через Компанию было произведено финансирование ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» на сумму 73 173 957 тыс. тенге с заключением четырех кредитных договоров.

По состоянию на 01.01.2024 года задолженность ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» по всем Кредитным договорам, без учета пени и вознаграждения, составляла 61 136 819 тыс. тенге.

В связи с вступлением в законную силу определения СМЭС города Астаны от 8 октября 2024 года по делу №7119-24-00-2/13118 об утверждении соглашения об урегулирования спора в порядке медиации, в части переуступки долга обязательства Компании по Кредитным договорам по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют, потому как на основании Соглашения об урегулирования спора в порядке медиации от 03.10.2024 года Компания передала обязательства по кредитным договорам перед ГУ «Управление строительства города Астаны» в ТОО «Елорда құрылыс компаниясы».

Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Астана Компания выдает займы со ставкой 0,01% сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были дисконтированы.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем ТОО «SPK Astana Development», ТОО «CGK Astana», ТОО «CGK», ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития» являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании.

Anderson Qazaqstan

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

В отчетном периоде доходы по вознаграждениям от займов, выданных составили 303,957 тыс. тенге (за 2023 год: 77,964 тыс. тенге).

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Компания в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке, в среднем 10%. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма несамортизированного дисконта составила 45,427 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 74,622 тыс. тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2029 года.

Проценты по банковским депозитам

В отчетном периоде доходы по вознаграждениям, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 247,879 тыс. тенге (за 2023 год: 199,591 тыс. тенге).

7. ОПЕРАЦИИ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

По состоянию на 31 декабря 2024 года между Компанией и АО "HALYK FINANCE" имелись незакрытые соглашения «обратного РЕПО» на сумму 6,376,464 тыс. тенге. Предметом этих соглашений являлись купонные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости» в количестве 893,350,000 и 1,742,293,000 штук и сроком погашения 21 октября 2032 года и 22 января 2026 года, соответственно. Также купонные облигации МЕУКАМ Министерства Финансов Республики Казахстан в количестве 6,946,000, 2,964,348,000 и 12,450,000 штук и сроком погашения 27 мая 2025 года, 3 марта 2029 года и 19 мая 2032 года соответственно.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность связанных сторон	1,088,673	1,532,533
Задолженность заказчиков и покупателей	1,974,634	496,419
Требования акционера по выкупленным акциям	221,023	221,023
Прочая дебиторская задолженность	5,815,731	200,544
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,727,387)	(1,869,804)
	6,372,674	**580,715**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	1,869,804	1,975,359
Начисление	1,405,643	-
Списание	(548,060)	(105,555)
На 31 декабря	**2,727,387**	**1,869,804**

9. АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 31 декабря 2024 года сумма долгосрочных активов, классифицированных как предназначенные для продажи, составила 2.862.171 тыс. тенге, что значительно превышает показатель предыдущего года (442.519 тыс. тенге - на 31 декабря 2023 года).

Рост показателя обусловлен переводом части активов, в отношении которых принято управленческое решение об отчуждении, в категорию активов, удерживаемых для продажи в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность».

Anderson Qazaqstan

9. АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Указанные активы классифицированы как предназначенные для продажи, поскольку их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, а не продолжения использования. Продажа предполагается в течение 12 месяцев после даты классификации, и активы доступны для немедленной реализации в их текущем состоянии, при условии завершения обычных условий продажи.

На дату отчетности соответствующие активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отчетном периоде убытки от обесценения по данной категории активов не признавались.

10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023	**2,476,039**	**5,714,203**	**8,190,242**
Поступление	–	2,862,919	**2,862,919**
Взносы акционера в капитал	–	2,104,623	**2,104,623**
Выбытие	–	(1,169,901)	**(1,169,901)**
На 31 декабря 2023	**2,476,039**	**9,511,844**	**11,987,883**
Поступление	–	–	–
Взносы акционера в капитал	–	676,937	676,937
Перевод в долгосрочные активы для продажи	(155,420)	(1,001,483)	(1,156,903)
Выбытие	(6,515)	(119,531)	(126,046)
На 31 декабря 2024	**2,314,104**	**9,067,767**	**11,381,871**
			–
Накопленный износ			
На 1 января 2022	–	**(325,468)**	**(325,468)**
Начисленный износ	–	(225,613)	**(225,613)**
Выбытие	–	16,652	**16,652**
На 31 декабря 2022	–	**(534,429)**	**(534,429)**
Начисленный износ	–	(281,186)	(281,186)
Выбытие	–	82,008	82,008
На 31 декабря 2023	–	**(733,607)**	**(733,607)**
Балансовая стоимость			
На 01 января 2023	**2,476,039**	**5,388,735**	**7,864,774**
На 31 декабря 2023	**2,476,039**	**8,977,415**	**11,453,454**
На 31 декабря 2024	**2,314,104**	**8,334,160**	**10,648,264**

Инвестиционное имущество Компании включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Астана.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2024 года приблизительно равна ее балансовой стоимости.

11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	Дата погашения	% ставка	31.12.2024	31.12.2023
ГУ «Управление строительства города Нур-Султан»	2024	10.06% - 10.45%	4,737,018	61,136,819
ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»	2026-2027	0.01%	9,811,953	9,851,376
Фонд развития промышленности	2031	1%	3,484,000	-
Вознаграждение к выплате			20,561	5,990,067
			18,053,532	**76,978,262**
			13,295,953	9,851,376
Долгосрочная часть			4,757,579	67,126,886
Краткосрочная часть			**18,053,532**	**76,978,262**

11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Движение финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	76,978,262	73,096,563
Получение основного долга	3,484,000	1
Погашение основного долга	(57,399,806)	(2,994,523)
Проценты начисленные	21,612	5,991,107
Проценты погашенные	(5,991,118)	(1,040)
Дисконт	(76,055)	–
Амортизация дисконта	1,036,637	886,154
На 31 декабря	**18,053,532**	**76,978,262**

Компания получает финансирование от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимателей» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

Государственное финансирование в рамках Программы «Нұрлы жер»

В 2020–2022 годах Компания получила бюджетные кредиты от Аппарата акима города Нур-Султан (ныне – город Астана) для финансирования строительно-монтажных работ по завершению проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер» на 2020–2025 годы. Средства предоставлялись на следующих условиях:

Год получения	Сумма кредита, тыс. тг	Ставка вознаграждения	Цель предоставления	Статус на 31.12.2024
2020	19,173,957	10,06% годовых	Финансирование СМР проблемных объектов	Погашен
2021	23,000,000	10,15% годовых	Финансирование СМР проблемных объектов	Погашен
2022	31,000,000	10,45% годовых	Финансирование СМР проблемных объектов	Погашен

Указанные кредиты были полностью погашены до 31 декабря 2024 года.

Финансирование ТОО «Елорда құрылыс компаниясы»

Дополнительно, в 2020–2022 годах Компания была привлечена для участия в финансировании *ТОО «Елорда құрылыс компаниясы»* (конечный заемщик) с целью завершения строительства проблемных объектов долевого участия. Финансирование осуществлялось в рамках той же государственной программы «Нұрлы жер», с использованием механизма заключения кредитных договоров с государственным учреждением «Управление строительства города Астаны».

Компания выступала посредником исключительно по причине своей организационно-правовой формы (АО), в соответствии с требованиями пункта 177 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, согласно которому заемщиками по государственным программам могут быть специализированные организации, включая организации, контрольный пакет акций которых принадлежит государству.

В рамках данной схемы через Компанию было предоставлено финансирование ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» в размере 73,173,957 тыс. тенге по четырем отдельным кредитным договорам.

По состоянию на 1 января 2024 года задолженность ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» по основному долгу без учета начисленных пеней и вознаграждений составляла 61,136,819 тыс. тенге.

Anderson Qazaqstan

Передача обязательств по кредитным договорам

В соответствии с определением Специализированного межрайонного экономического суда города Астаны от 8 октября 2024 года по делу №7119-24-00-2/13118, которым было утверждено Соглашение об урегулировании спора в порядке медиации от 3 октября 2024 года, Компания полностью передала обязательства по указанным кредитным договорам ТОО «Елорда құрылыс компаниясы».

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не несет обязательств перед ГУ «Управление строительства города Астаны» по данным кредитным договорам.

На 31 декабря 2024 г. непогашенная сумма основного долга составила 4,737,018 тыс. тенге.

29 мая 2024 года Компания получила займ от АО «Фонд развития промышленности» на сумму 3,484,000 тыс. тенге на срок до 29 мая 2031 года со ставкой вознаграждения в размере 1% годовых.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	2,183,665	35,568
Кредиторская задолженность связанных сторон	199	199
Прочая кредиторская задолженность	2,853	51
	2,186,717	**35,818**

13. КАПИТАЛ

а) Акционерный капитал

	31.12.2024	31.12.2023
Объявленные акции (штук)	303,435,513,982	303,435,513,982
Размещенные акции (штук)	230,712,274,316	228,148,717,797
Выкупленные акции (штук)	(38,000,204,396)	(37,167,926,286)
Номинальная стоимость 1 акции (тенге)	1	1
Стоимость размещенного капитала	**192,712,069,920**	**190,980,791,511**

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

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
На 1 января	190,980,792	190,453,053
Оплата денежными средствами	1,374,227	1,400,285
Переданы права собственности на материальные активы	-	597,773
Уменьшение акционерного капитала	1,192,003	675,202
Прочие операции (выкуп акций, Регистрация сделки по выкупу акции сторнировано решением СД от 29 марта 2024 года №6)	299,604	-
Выкупленные эмитентом ценных бумаги	(1,134,555)	(2,145,521)
На 31 декабря	**192,712,071**	**190,980,792**

Базовый доход/(убыток), приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил:

тыс. тенге	2024	2023
Прибыль (Убыток) за период (в тыс. тенге)	2,313,720	857,912
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	289,756,511,346	288,762,853,230
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тенге)	0.008	0.003

б) Прочий капитал

С 2017 по 2022 годы Компания получила займы от организаций под общим контролем Акимата г. Нур-Султан, по ставке вознаграждения 0,001% годовых. Возникавшая разница между номинальной и справедливой стоимостью займов (дисконт) признавалась как дополнительный оплаченный капитал, с одновременным признанием отложенных налоговых обязательств. Общая сумма признанного дисконта (за вычетом отложенных налогов) на 31 декабря 2022 года составила 4,811,320 тыс. тенге.

13. КАПИТАЛ (продолжение)

б) Прочий капитал

В течение 2024 года Компания признала дисконт по полученным займам в размере 76,055 тыс. тенге, за вычетом отложенных налоговых обязательств на сумму 20,212 тыс. тенге.

14. ВЫРУЧКА

тыс. тенге	2024	2023
Доход от инвестиционных проектов	5,531,169	3,051,450
Доходы от аренды	734,657	467,120
Доходы от проведения аукционов	83,082	111,648
Доходы по договору доверительного управления	15,048	15,048
Прочее	32,971	59,199
	6,396,927	**3,704,465**

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

тыс. тенге	2024	2023
Расходы по заработной плате	541,221	372,958
Износ и амортизация	244,372	203,259
Налоги и платежи в бюджет	226,119	176,004
Налоги и отчисления от заработной платы	59,096	35,809
Услуги по договорам ГПХ	52,004	29,449
Услуги по паспортизации/инвентаризации	26,736	-
Расходы на страхование	5,503	29,600
Прочие расходы	89,151	80,116
	1,244,202	**927,195**

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Расходы по заработной плате	725,402	525,616
Налоги и отчисления	78,043	188,987
Износ и амортизация	71,660	97,006
Расходы по аренде	79,517	66,634
Расходы по страхованию	25,032	24,258
Услуги сторонних организаций	17,994	11,347
Услуги по договорам ГПХ	42,243	10,228
Прочие расходы	55,609	29,976
	1,095,500	**954,052**

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Вознаграждения по сделкам РЕПО	631,788	-
Вознаграждения по займам выданным	303,957	77,964
Вознаграждения по депозитам	247,879	569,678
Амортизация дисконта по займам выданным	120,508	917
Вознаграждения по НОТам	1,504	-
Амортизация дисконта по активам, реализованным в рассрочку	-	32,733
	1,305,637	**681,292**

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Амортизация дисконта по займам полученным	2,647,368	886,155
Проценты по договору финансового лизинга	98,952	190,026
Вознаграждения по займам полученным	21,612	1,040
Признание дисконта по займам выданным	-	2,601
	2,767,932	**1,079,822**

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Расходы Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,300,000	281,594
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	**1,300,000**	**281,594**

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2024	2023
Доход/(убыток) до налогообложения	3,613,720	1,139,506
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	**722,744**	**227,901**
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	577,256	828,571
Непризнанные налоговые активы/обязательства	-	(774,878)
Расходы по подоходному налогу	**1,300,000**	**281,594**
Эффективная ставка налога	36%	25%

Суммы непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год, представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2023	Отнесено на прибыли/ (убытки)	31.12.2024
Активы по отложенному налогу:			
Резерв на сомнительную задолженность	541,064	4,413	545,477
Резерв по устаревшим запасам	68	-	68
Налоги к уплате	9,219	(4,455)	4,764
Резервы на неиспользованные дни отпусков	787	9,814	10,601
Итого активы по отложенному налогу	551,138	9,772	**560,910**
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(529,712)	172,350	(357,362)
Дисконт по займам полученным	(796,304)	358,698	(437,606)
Итого обязательства по отложенному налогу	**(1,326,016)**	**531,048**	**(794,968)**
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	(774,878)	540,820	(234,058)
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	774,878	(540,820)	234,058
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	-	-	-

Суммы непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год, представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2022	Отнесено на прибыли/ (убытки)	31.12.2023
Активы по отложенному налогу:			
Резерв на сомнительную задолженность	564,821	(23,757)	541,064
Резерв по устаревшим запасам	3,079	(3,011)	68
Налоги к уплате	3,992	5,227	9,219
Резервы на неиспользованные дни отпусков	787	-	787
Переносимые налоговые убытки	134,303	(134,303)	-
Прочее	5,891	(5,891)	-
Итого активы по отложенному налогу	**712,873**	(161,735)	**551,138**
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(369,434)	(160,278)	(529,712)
Дисконт по займам полученным	(973,535)	177,231	(796,304)
Итого обязательства по отложенному налогу	**(1,342,969)**	**16,953**	**(1,326,016)**

Anderson Qazaqstan

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО (продолжение)

Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	(630,096)	(144,782)	(774,878)
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	630,096	144,782	774,878
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	-	-	-

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей отдельной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24

«Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной отдельной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Астана.

а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

б) Операции с прочими связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

тыс. тенге	Материнская организация	Ассоциированные/ совместные/ дочерние организации	Прочие компании под общим контролем
на 31 декабря 2024 г.			
Задолженность связанных сторон	-	873,373	670,573
Задолженность связанным сторонам	-	-	(10,216,342)
Реализация связанным сторонам	-	811,357	586,584
Приобретения у связанных сторон	-	(248,437)	(1,243,015)
на 31 декабря 2023 г.			
Задолженность связанных сторон	221,023	239,764	68,882,950
Задолженность связанным сторонам	(1,082,800)	(8,538)	(76,978,262)
Реализация связанным сторонам	971,231	34,778	21,081
Приобретения у связанных сторон	(10,937)	-	-

Движение займов, выданных и полученных раскрываются в соответствующих статьях финансовой отчетности (примечания 6 и 11).

в) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 16) и составили 132,960 тыс. тенге (2023 год: 195,664 тыс. тенге).

21. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ 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,

21. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное влияние на ее финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

22.1. Цели управления финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

К основным рискам, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся риск ликвидности и кредитный риск. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации таких рисков.

22.2. Категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,333,960	635,515
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,877,198	77,365,663
Операции «обратное РЕПО»	6,376,464	3,849,006
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6,372,674	580,715
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	814,775	1,603,138
	28,775,071	**82,430,899**
Финансовые обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	4,757,579	67,126,886
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	836,792	73,879
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2,186,717	35,818
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	13,295,953	9,851,376
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	2,036,116
	21,077,041	**79,124,075**

22.3. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

22.4. Риск ликвидности

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

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

22.4. Риск ликвидности (продолжение)

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2024 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	-	4,757,579	-	4,757,579
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	836,792	-		836,792
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	427,699	1,759,018	-	2,186,717
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	-	-	13,295,953	13,295,953
	1,264,491	**6,516,597**	**13,295,953**	**21,077,041**
31 декабря 2023 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	5,990,067	61,136,819	–	67,126,886
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	73,879	–	–	73,879
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	35,818	–	–	35,818
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	9,851,376	9,851,376
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	2,036,116	2,036,116
	6,099,764	**61,136,819**	**11,887,492**	**79,124,075**

22.5. Кредитный риск

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

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

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

Anderson Qazaqstan

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами от «B-» до «BB». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

22.5. Кредитный риск (продолжение)

Компания создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств в кредитных учреждениях. Оценка была основана на рейтингах банков.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.

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

тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,333,960	635,515
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,877,198	77,365,663
Операции «обратное РЕПО»	6,376,464	3,849,006
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6,372,674	580,715
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	814,775	1,603,138
	28,775,071	**82,430,899**

22.6. Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

У Компании нет финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

22.7. Управление капиталом

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

22.8. Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2024 года до даты утверждения настоящей финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

Anderson Qazaqstan

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 27 июня 2025 года.

Anderson
Qazaqstan