

АО «Центр развития города Алматы»

Финансовая отчетность

Формы финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года

**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским заключением
независимого аудитора**

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Формы финансовой отчетности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс (Форма 1-Б)	1-3
Отчет о прибылях и убытках (Форма 2-ОПУ)	4-6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3-ДДС-П)	7-9
Отчет об изменениях в капитале (Форма 5-ИК)	10-15
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности	16-47

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении форм финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку форм финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями и дополнениями от 02 марта 2022 года № 241) (далее - «Приказ №404»).

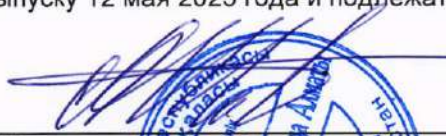
При подготовке форм финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан и Международным стандартам финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данные формы финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, были утверждены к выпуску 12 мая 2025 года и подлежат последующему утверждению:


Шовкопляс А.В.

Председатель Правления




Кульмагамбетова Г.А.

Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Центр развития города Алматы»

Мнение

Мы провели аудит форм финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» (далее «Общество»), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241.

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

Важные обстоятельства – принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241 исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся форм финансовой отчетности. Как следствие, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Обществом и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Акционеров). Мы выражаем немодифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проверялась другим аудитором, ТОО «ARIP Consulting group» который выразил по ней немодифицированное мнение 22 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку форм финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241, и за систему

внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы финансовой отчетности не содержат 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 этих форм 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 форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления форм финансовой отчетности в целом, их структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляют ли формы финансовой отчетности 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.



S. Badaimbayeva
Бадамбаева Сауле Мураткызы
Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000720 от
10.01.2019 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

А15Е2Х0, г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Абиша Кекилбайулы, 34

12 мая 2025 года



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы» по состоянию на "31" декабря 2024 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	735 068	830 846
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	4 876 582	4 329 029
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	-	104
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	288 427	286 266
Запасы	020	7 240	5 218
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	46 368	38 522
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	5 953 685	5 489 985
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

тыс. тенге

II. Долгосрочные активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	634 678	643 012
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	49 808	45 999
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	82	79 000
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	684 568	768 011
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		6 638 253	6 257 996
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	134 804	26 282
Краткосрочные оценочные обязательства	215	189 934	141 926
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	256	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

III. Краткосрочные обязательства	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства	222	161 166	110 178
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	486 160	278 386
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	76 121	77 384
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	76 121	77 384
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 723 080	4 723 080
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	31 337	45 448
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 321 555	1 133 698
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	6 075 972	5 902 226
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 075 972	5 902 226
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		6 638 253	6 257 996

Данные формы финансовой отчетности были одобрены руководством Общества и подписаны от его имени:


Шовкопляс А.В.
 Председатель Правления


Кульмагамбетова Г.А.
 Главный бухгалтер



Пояснительная записка составляет неотъемлемую часть форм финансовой отчетности

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 580 545	2 065 248
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3 265 765)	(1 673 491)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	314 780	391 756
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(591 440)	(378 670)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(276 660)	13 087
Финансовые доходы	021	637 487	681 730
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	304 646	628 306
Прочие расходы	025	(3 728)	(4 066)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	661 745	1 319 057
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	301	(34 405)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	662 046	1 284 652
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	662 046	1 284 652
относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	—	—
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	—	—
хеджирование денежных потоков	413	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	—	—
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	—	—
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	—	—
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	—	—
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	—	—
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	—	—



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

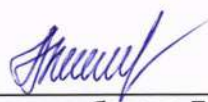
тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход, относимый на:	500	662 046	1 284 652
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данные формы финансовой отчетности были одобрены руководством Общества и подписаны от его имени:


Шовкоплас А.В.
 Председатель Правления




Кульмагамбетова Г.А.
 Главный бухгалтер

Пояснительная записка составляет неотъемлемую часть форм финансовой отчетности



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод) отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 325 484	2 341 783
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 010 210	2 313 077
прочая выручка	012	—	—
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	—	—
поступления по договорам страхования	014	—	—
полученные вознаграждения	015	50 494	27 559
прочие поступления	016	264 780	1 147
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 868 646	2 064 996
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 769 866	762 795
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	—	—
выплаты по оплате труда	023	1 291 996	723 738
выплата вознаграждения	024	—	—
выплаты по договорам страхования	025	—	—
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	486 337	370 518
прочие выплаты	027	320 447	207 945
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	456 838	276 787
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	1 530 530	
в том числе:			
реализация основных средств	041	—	



реализация нематериальных активов	042	—	—
-----------------------------------	-----	---	---

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
реализация других долгосрочных активов	043	—	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	045	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	—	—
изъятие денежных вкладов	047	—	—
реализация прочих финансовых активов	048	1 530 530	622 123
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	—	—
полученные дивиденды	050	—	—
полученные вознаграждения	051	—	—
прочие поступления	052	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	1 580 267	896 277
в том числе:			
приобретение основных средств	061	70 142	210 310
приобретение нематериальных активов	062	10 125	15 967
приобретение других долгосрочных активов	063	—	—
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
размещение денежных вкладов	067	—	—
выплата вознаграждения	068	—	—
приобретение прочих финансовых активов	069	1 500 000	670 000
предоставление займов	070	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	—	—
прочие выплаты	073	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(49 737)	(274 154)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	—	—
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	—	—
получение займов	092	—	—
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	—	—



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(489 230)	(273 067)
в том числе:			
погашение займов	101	—	—
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	(489 230)	(273 067)
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(489 230)	(273 067)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(13 649)	585 751
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(95 778)	315 317
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	830 846	515 529
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	735 068	830 846

Данные формы финансовой отчетности были одобрены руководством Общества и подписаны от его имени:


Шовкоплас А.В.
 Председатель Правления




Кульмагамбетова Г.А.
 Главный бухгалтер

Пояснительная записка составляет неотъемлемую часть форм финансовой отчетности



ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4 723 080	-	-	75 873	(207 198)	-	-	4 591 755
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	(16 475)	312 066	-	-	295 591
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	4 723 080	-	-	59 398	104 868	-	-	4 887 346
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	1 284 652	-	-	1 284 652
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	1 284 652	-	-	1 284 652
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-



в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(273 067)	-	-	-
в том числе:									



Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	(273 067)	-	-	(273 067)
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(13 950)	17 245	-	-	3 295
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	4 723 080	-	-	45 448	1 133 698	-	-	5 902 226
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	4 723 080	-	-	45 448	1 133 698	-	-	5 902 226
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	662 046	-	-	662 046
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	662 046	-	-	662 046



Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(489 230)	-	-	(489 230)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(489 230)	-	-	(489 230)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Центр развития города Алматы» было создано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 30 мая 2008 года № 2/331. Бизнес - идентификационный номер — 080 740 008 669.

На 31 декабря 2024 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственный акционер (орган, осуществляющий права владения и пользования государственным пактом акций на основании акта приема – передачи) является: Коммунальное государственное учреждение «Управление экономики города Алматы» (далее - КГУ). Органом управления является Совет директоров, исполнительным органом: Правление.

Фактический и юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, пр. Абая 90.

Основным видом деятельности Общества является

- 1) содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;
- 2) реализация проектов в рамках инициативы «Smart Almaty» и других проектов, направленных на социально-экономическое развитие города Алматы.
- 3) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, в том числе:
 - 1) консультирование и помощь предприятиям и организациям в области планирования, организационных мер, эффективности и контроля, управления информацией и т.д.;
 - 2) предоставление консультационной, управленческой и операционной помощи предприятиям и организациям по вопросам управления, таким как корпоративное стратегическое и операционное планирование, определение направлений развития бизнеса, управление изменениями, снижение себестоимости и другие финансовые вопросы; разработка маркетинговых целей и политики; политика в отношении персонала, практика и планирование; стратегия выплат компенсации и выхода персонала на пенсию, планирование производства и контроля и т.д.;
 - 3) Деятельность коммерческих и предпринимательских общественных организаций в том числе распространение информации, представительство в государственных органах, связь с общественностью и переговоры с профсоюзами и т.д.;
 - 4) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, в том числе: управление исследованиями и стратегиями развития, направленными на повышение экономического роста и конкурентоспособности, и связанными с этой областью средствами и осуществление политики регионального развития, например, снижение уровня безработицы;
 - 5) Иная профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенная в другие группировки: сбор, обработка, анализ и предоставление данных и информации о жизнедеятельности города Алматы.»
 - 6) Общество вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую целям его создания.
 1. Виды деятельности, для занятия которыми требуется получение лицензии, осуществляются Обществом при наличии соответствующей лицензии.
 2. Общество не имеет филиалов и представительств как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данные формы финансовой отчетности Общества подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО, и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями и дополнениями от 02 марта 2022 года № 241) (далее - «Приказ №404»).



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Основа представления

Данные формы финансовой отчетности были подготовлены исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет намерения и необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

По итогам 2024 г. Общество получило чистый доход в размере 662 046 тыс. тенге (в 2023 г. чистую прибыль в размере 1 284 652 тыс. тенге). Акционерный капитал на 31 декабря 2024 г. составил 4 723 080 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 4 723 080 тыс. тенге). Краткосрочные активы Общества превышают ее краткосрочные обязательства на 5 467 524 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 5 211 599 тыс. тенге).

Формы финансовой отчетности не содержат корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных форм финансовой отчетности.

Все данные форм финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Подготовка форм финансовой отчетности Общества требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки форм финансовой отчётности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ (ожидаемых кредитных убытков) Общества являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели PD, EAD и LGD;
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Политика Общества подразумевает регулярный пересмотр моделей с учетом фактических убытков и их корректировку в случае необходимости.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. На отчетную дату руководство произвело оценку оставшегося срока службы основных средств и пришло к выводу, что пересматривать срок службы основных средств не требуется.

Активы и обязательства по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Общество признает налоговые обязательства на основе оценки возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательные суммы удержанных налогов будут отличаться от первоначально признанных сумм, такие разницы окажут влияние на расход по отложенному налогу того периода, когда такие налоговые расходы были понесены.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Общество не смогло бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Управление рисками

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют, необеспеченности выполнения прав по контрактам. Управление рисками является важным элементом деятельности Общества.

Основные финансовые инструменты Общества включают займы и кредиторскую задолженность. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Справедливая стоимость

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости и представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и прочих активов, а также прочих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем;
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов клиентам, займов и кредитов, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Руководство Общества считает, что балансовая стоимость таких инструментов приблизительно равна справедливой.

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

Новые и измененные стандарты МСФО, вступившие в силу в текущем году:

Поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, касающиеся соглашений о финансировании поставщиков

Общество впервые применила поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, относящиеся к соглашениям о финансировании поставщиков, в текущем отчетном периоде.

Поправки вводят цель раскрытия информации в МСФО (IAS) 7, согласно которой организация должна представлять информацию о своих соглашениях о финансировании поставщиков, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и движение денежных средств организации. В дополнение к этому, МСФО (IFRS) 7 был дополнен положением о том, что соглашения о финансировании поставщиков включены в перечень факторов, требующих раскрытия информации о риске концентрации ликвидности.

Поправки содержат особые переходные положения, применимые в первом годовом отчетном периоде, в котором Общество впервые применяет данные изменения. Согласно этим переходным положениям, организация не обязана раскрывать:

- сравнительную информацию за отчетные периоды, предшествующие первому периоду применения поправок;



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

- информацию, предусмотренную пунктами МСФО (IAS) 7:44H(b)(ii)–(iii) на начало первого отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

В текущем году Общество применило ряд изменений в стандарты МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), которые являются обязательными для применения с 1 января 2024 года. Данные изменения не оказали значительного влияния на представленные раскрытия информации или суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные

Общество впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года.

Поправки касаются исключительно представления обязательств как краткосрочных или долгосрочных в отчете о финансовом положении и не затрагивают порядок признания активов, обязательств, доходов или расходов, а также раскрываемую информацию по данным статьям.

Изменения уточняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных основывается на правах, существующих на конец отчетного периода, а не на ожиданиях относительно того, будет ли организация осуществлять свое право на отсрочку погашения обязательства. Также разъясняется, что права считаются существующими, если организация соблюдает ковенанты на конец отчетного периода, и вводится определение термина погашение, под которым понимается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, иных активов или услуг.

Поправки к МСФО (IAS) 1. Финансовая отчетность – долгосрочные обязательства с ковенантами

Общество впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в ноябре 2022 года.

Поправки устанавливают, что только те ковенанты, которые организация обязана соблюдать до или на конец отчетного периода, оказывают влияние на право организации отсрочить погашение обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетной даты (и, соответственно, должны учитываться при классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных). Эти ковенанты влияют на наличие у организации соответствующего права на конец отчетного периода, даже если фактическое соблюдение ковенанта оценивается только после отчетной даты (например, если ковенант связан с финансовым положением организации на отчетную дату, но его соблюдение проверяется только впоследствии).

Совет МСФО также разъяснил, что если организация обязана соблюдать ковенант только после отчетного периода, то его право на отсрочку погашения обязательства сроком более 12 месяцев после отчетной даты не подвергается риску. Однако если право организации на отсрочку погашения обязательства зависит от выполнения ковенантов в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям отчетности понять возможный риск досрочного погашения обязательств. Такая информация должна включать: описание ковенантов (их характер и сроки соблюдения); балансовую стоимость соответствующих обязательств; факторы и обстоятельства, указывающие на потенциальные сложности с выполнением ковенантов.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 Аренда – обязательства по аренде в сделках продажи с обратной арендой

Поправки к МСФО (IFRS) 16 вводят требования к последующей оценке обязательств по аренде в сделках продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют критериям признания продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с клиентами. Согласно поправкам, арендатор-продавец должен определять арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы исключить признание прибыли или убытка, относящихся к сохраненному праву пользования активом после даты начала аренды.

Поправки не влияют на прибыль или убыток, признанные арендатором-продавцом, связанные с частичным или полным прекращением аренды. Без введенных требований арендатор-продавец мог бы признать прибыль по праву пользования, оставшемуся в его распоряжении, исключительно из-за пересчета обязательств по аренде (например, вследствие изменения условий аренды). Это особенно



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

актуально в случае сделок обратной аренды, включающих переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки.

В рамках поправок Совет МСФО также изменил один из иллюстративных примеров в МСФО (IFRS) 16 и добавил новый пример, демонстрирующий последующую оценку активов и обязательств в сделках продажи с обратной арендой, включающих переменные арендные платежи. Примеры также уточняют, что обязательство, возникающее в результате продажи с обратной арендой, квалифицированной как продажа в соответствии с МСФО (IFRS) 15, является обязательством по аренде.

Применение поправок осуществляется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к сделкам продажи с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 21 Ограничения конвертируемости валют

МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 19 Дочерние Компаний без публичной отчетности: раскрытие информации

Руководство Общества не ожидает, что применение указанных стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в будущих отчетных периодах, за исключением следующих случаев.

Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменения валютных курсов – Ограничения конвертируемости валют

Поправки уточняют, как оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как определять обменный курс в случае ее неконвертируемости.

Согласно поправкам, валюта считается конвертируемой в другую валюту, если организация может получить другую валюту в срок, позволяющий учесть нормальную административную задержку, и через рынок или механизм обмена, в рамках которого такая сделка создает поддающиеся исполнению права и обязательства.

Организация оценивает конвертируемость валюты в конкретный момент времени и для определенной цели. Если организация может получить не более незначительной суммы другой валюты на дату оценки для данной цели, валюта считается неконвертируемой.

Оценка конвертируемости основывается на способности организации получить другую валюту, а не на его намерении или решении совершить обмен.

Если валюта не является конвертируемой, организация должна оценить соответствующий курс спот на дату оценки. Цель оценки курса спот заключается в определении такого обменного курса, который отражает уровень цен, при котором могла бы быть совершена упорядоченная сделка между рыночными участниками в текущих экономических условиях.

Поправки не устанавливают конкретный метод оценки курса спот, однако организация может использовать наблюдаемый курс обмена без корректировки или иной метод оценки. В качестве примеров наблюдаемых курсов могут использоваться:



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

- курс спот для иной цели, чем та, для которой оценивается конвертируемость;
- первый курс обмена, по которому организация смогла получить другую валюту после восстановления конвертируемости.

При использовании другого метода оценки организация может применять любой наблюдаемый обменный курс (например, курсы сделок на рынках или через механизмы, не создающие поддающиеся исполнению права и обязательства) и корректировать этот курс, если это необходимо для достижения цели оценки курса спот.

Если организация оценивает курс спот в условиях неконвертируемости валюты, он должен раскрыть информацию, позволяющую пользователям отчетности понять, как отсутствие конвертируемости влияет или может повлиять на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств организации.

Поправки включают новое приложение к МСФО (IAS) 21, содержащее руководящие указания по применению новых требований, а также иллюстративные примеры, демонстрирующие их применение в гипотетических ситуациях.

Совет МСФО также внес соответствующие изменения в МСФО (IFRS) 1, чтобы согласовать его с пересмотренной версией МСФО (IAS) 21 в части оценки конвертируемости.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Ретроспективное применение поправок не допускается; вместо этого организации обязаны следовать специальным переходным положениям.

Руководство Общества ожидает, что применение данных поправок может оказать влияние на финансовую отчетность Общества в будущем.

МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1, при этом большая часть требований МСФО (IAS) 1 сохраняется без изменений. Новый стандарт дополняет их дополнительными требованиями. Кроме того, некоторые пункты МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Также были внесены незначительные изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию.

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования:

- представлять в отчете о прибылях и убытках определенные категории и промежуточные итоги;
- раскрывать в примечаниях к отчетности метрики управленческой отчетности (МРМ);
- улучшить принципы агрегирования и дезагрегирования информации.

Организация должна применять МСФО (IFRS) 18 для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу одновременно с применением МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения, за исключением предусмотренных переходных положений.

МСФО (IFRS) 19 Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации

МСФО (IFRS) 19 предоставляет возможность квалифицированным дочерним компаниям применять сокращенные требования к раскрытию информации при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Дочерняя Компания имеет право на сокращенные раскрытия, если она не обладает публичной отчетностью или ее конечная или промежуточная материнская Компания составляет консолидированную финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО и доступную для публичного использования.

Применение МСФО (IFRS) 19 является добровольным для таких дочерних компаний и регулирует перечень раскрываемой информации.

Организация может применять МСФО (IFRS) 19, если на конец отчетного периода:

- она является дочерней Компанией (включая промежуточную материнскую Компанию);
- она не обладает публичной отчетностью;
- ее конечная или промежуточная материнская Компания составляет консолидированную отчетность, соответствующую МСФО и доступную для публичного использования.

Дочерняя Компания считается обладающей публичной отчетностью, если:

- ее долговые или долевыми инструментами торгуются на публичном рынке, либо она находится в процессе выпуска таких инструментов для торговли на публичном рынке (на национальной или зарубежной фондовой бирже, внебиржевом рынке, включая локальные и региональные рынки);

или

- она удерживает активы в доверительном управлении от имени широкой группы третьих сторон в качестве одной из своих основных видов деятельности (например, банки, кредитные союзы, страховые Компании, брокеры/дилеры, паевые инвестиционные фонды и инвестиционные банки обычно соответствуют этому критерию).

Общество, имеющие право на применение МСФО (IFRS) 19, могут использовать его в консолидированной, или индивидуальной финансовой отчетности. Промежуточная материнская Компания, которая не применяет МСФО (IFRS) 19 в консолидированной отчетности, может применять его в финансовой отчетности.

Новый стандарт вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если Общество применяет МСФО (IFRS) 19 раньше, чем МСФО (IFRS) 18, она должна использовать модифицированный набор требований к раскрытию информации, установленный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если Компания применяет МСФО (IFRS) 19 раньше, чем поправки к МСФО (IAS) 21, она не обязана применять требования МСФО (IFRS) 19 в части раскрытия информации о неконвертируемости валюты.

Руководство Общество не предполагает применения МСФО (IFRS) 19 в целях составления финансовой отчетности.

Указанные выше поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Общества представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

	Сроки полезной службы, лет
Здания и сооружения	10-50
Компьютеры и оргтехника	3-10
Транспортные средства	4-10
Прочие основные средства	2-5



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Общество определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении денежных средств и их эквивалентов, Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Учет займов

Займы выданные

Основной деятельностью микрофинансовой организации является предоставление микрокредитов. На основании пункта 3.1.1 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда Общество становится стороной договорных условий инструмента.

Микрокредиты предоставляются заемщикам на условиях оплаты вознаграждения. Комиссия, вознаграждения и иные платежи, связанные с предоставлением микрокредита, взимаются микрофинансовой организацией после или в момент предоставления микрокредита и включаются в его первоначальную оценку. Первоначальная оценка займов осуществляется по справедливой стоимости плюс или минус, затраты по сделке, которые напрямую связаны с займом. Последующий учет выданных микрокредитов осуществляется по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость финансового актива

Сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства- величина, в которой финансовые активы или обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашении основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения на обесценение или безнадежную задолженность.

Эффективная процентная ставка

Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Оценки по амортизированной стоимости заключается в оценке финансового актива исходя из ожидаемых денежных потоков и срока обращения путем применения метода эффективной ставки процента.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы полученные

Общество в своей деятельности может привлекать займы.

По срокам займы классифицируются как краткосрочные (при сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты).

Если Общество получает долгосрочный заем со ставкой вознаграждения ниже рыночной или беспроцентный заем, то при первоначальном признании такого займа его первоначальная (справедливая) стоимость должна быть рассчитана как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной (эффективной) ставке процента для аналогичных инструментов.

Прекращение признания займа

Общество прекращает признание займа только в том случае, если они погашены, т.е. указанное в договоре займа обязательство исполнено.

Аналитический учет по каждому займу ведется отдельно.

Затраты по займам

Затраты по привлечению заемных средств- это затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные предприятием в связи с получением средств займа согласно условиям договора. В том числе:

- Расходы по вознаграждению (процентам) по краткосрочным и долгосрочным кредитам банка;
- Расходы по вознаграждению (процентам) по краткосрочным и долгосрочным кредитам поставщика;
- Дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- Расходы по вознаграждению (процентам) по аренде имущества;
- Курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов.

В Обществе применяется стандартный порядок учета –затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они были произведены. Начисление вознаграждения за полученный заем производится ежемесячно.

Расчет ожидаемых кредитных убытков

Общество рассчитывает ОКУ на основе двух сценариев («базовый» и «неблагоприятный» сценарии), взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием ЭПС или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить.

Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	Вероятность дефолта (PD) представляет собой расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено и он по-прежнему является частью портфеля.
--------------------------	---



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	Величина, подверженная риску дефолта (EAD) представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	Уровень потерь при дефолте (LGD) представляют собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. LGD рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Данный показатель обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

При оценке ОКУ Общество рассматривает два сценария: базовый и неблагоприятный. Целью использования нескольких сценариев является моделирование нелинейного влияния допущений о макроэкономических факторах на ОКУ. «Базовый» сценарий имеет вероятность 75%, а «неблагоприятный» сценарий – 25%. Для каждого из них устанавливаются свои показатели PD, EAD и LGD. Когда это уместно, оценка множественных сценариев также учитывает способ, с помощью которого ожидается возмещение кредитов, в отношении которых произошел дефолт, в том числе вероятность того, что произойдет улучшение кредитного качества, а также стоимость обеспечения и сумму, которая может быть получена в результате продажи актива.

Максимальный период, для которого рассчитываются ожидаемые кредитные убытки, – это предусмотренный договором срок действия финансового инструмента, если Общество не имеет юридического права отозвать этот инструмент раньше.

Убытки от обесценения и их возмещение учитываются, и информация о них представляется отдельно от прибыли или убытков от модификации, которые отражаются в качестве корректировки валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Прогнозная информация

В своих моделях определения ОКУ Общество использует широкий спектр прогнозной информации в качестве исходных экономических данных:

- рост ВВП;
- инфляция;
- цена на нефть.

Исходные данные и модели, используемые при расчете ОКУ, не всегда отражают все характеристики рынка на дату представления финансовой отчетности. Чтобы отразить это, иногда производятся качественные корректировки или наложения в качестве временных корректировок, если такие различия являются существенными.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Общество не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

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.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Эквиваленты денежных средств- краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Они предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Вложения квалифицируются в качестве эквивалентов денежных средств, когда они имеют срок погашения три месяца и менее.

Денежные средства, ограниченные для использования в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счетах наложен арест налоговыми или другими государственными органами), учитываются в бухгалтерском учете обособленно.

Овердрафт – суммы денежных средств, предоставляемых банком, обслуживающим Общество, в соответствии с договором банковского счета, при недостаточности или отсутствии денежных средств на расчетном или валютных счетах.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в краткосрочных активах. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в долгосрочных активах.

Курсовая и суммовая разница

Курсовая разница-разница между оценкой соответствующего актива или обязательства функциональной валюте, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и оценкой этого же актива или обязательства в функциональной валюте на дату принятия их к учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовые разницы возникают в период между датой совершения операций и датой расчета по этой операции или отчетной датой.

Суммовая разница-доходы и расходы, возникающие в результате обмена одной валюты на другую.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общество прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» Общество ежемесячно перечисляет отчисления.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Общество в качестве арендатора

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Дата принятия аренды – более ранняя из следующих дат: дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Именно на эту дату:

- аренда классифицируется как операционная или финансовая;
- в случае финансовой аренды определяются суммы, подлежащие признанию на начало срок аренды.

Выплата дивидендов

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Общества ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество начисляло и выплатило дивиденды в сумме 489 230 тыс. тенге и 273 067 тыс. тенге соответственно.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Операции со связанными сторонами

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

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 в ББ; строка 160 в ОДДС)

Расчетный счет	Банк	31.12.2024	31.12.2023	Примечание
KZ7096502F0008610053	АО "Forte Bank"	67	1 276	Для текущего оборота
KZ12998CTB0000556500	АО First Heartland Jysan Bank	39	39	Для текущего оборота
KZ778562203141216718	АО "Банк Центр Кредит"	7	-	Для текущего оборота
KZ406010131000322042	АФ АО "Народный Банк Казахстана"	4 955	4 531	Для текущего оборота
KZ406010131000322042	АФ АО "Народный Банк Казахстана"	710 000	825 000	Депозит
KZ7096502F0008610053	АО "Forte Bank"	10 000	-	Депозит
KZ778562203141216718	АО "Банк Центр Кредит"	10 000	-	Депозит
Итого		735 068	830 846	

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Общество не имеет кассы и наличных денежных средств

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Депозит АО «Tengri Bank»:	374 637	634 564
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(374 637)	(634 564)
Итого:	-	-

Постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 17.09.2020г. принято решения о лишении АО «Tengri Bank» лицензии на проведения банковских операции. С 18.09.2020г. прекращены все операции по банковским операциям счетов клиентов. Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» сообщила о признании требования Общества об оплате задолженности по вкладу «Tengri Бизнес», договор № 2020002648 от 22 января 2020 года, включая вознаграждение, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году денежные средства, размещенные на депозите АО «Tengri Bank», включая вознаграждение Общество признала, как оценочный резерв под обесценение депозита, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в размере 1 220 315 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года ликвидационной комиссией Банка возвращено Обществу 845 678 тыс. тенге. Остаток задолженности Обществу составляет 374 637 тыс. тенге.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (строка 011)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные финансовые активы:	1 380 000	3 294 656
Прочие краткосрочные финансовые активы	3 496 582	1 034 373
Итого:	4 876 582	4 329 029

Краткосрочные финансовые активы содержат краткосрочные ноты – это "государственные эмиссионные ценные бумаги, эмитируемые Национальным Банком Республики Казахстан, обязательства по которым несет Национальный Банк Республики Казахстан" (статья 36-2 Закона «О НБ»), в том числе депозиты в банках второго уровня и государственные ценные бумаги Республики Казахстан через операции РЕПО с ЦК показала достаточно высокую доходность и низкий финансовый риск. В течении 2024 года было получено вознаграждений на сумму 637 487 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	104
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:	51 014	51 014
Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(51 014)	(51 014)
Итого:	-	104

Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» также признала требования Общества сумму неустойки и государственной пошлины, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году сумму неустойки и государственной пошлины Общество признала, как оценочный резерв под обесценения сомнительной дебиторской задолженности в размере 51 014 тыс. тенге

ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (строка 019)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Корпоративный подоходный налог:	288 427	286 266
Итого:	288 427	286 266

ЗАПАСЫ (строка 020)

По итогам отчетного года всего поступило запасы на общую сумму 11 958 тыс. тенге. В течение 2024 года списаны запасы на общую сумму 9 936 тыс. тенге.

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	7 240	5 218
Итого:	7 240	5 218



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	20 448	20 812
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	411	411
Расходы будущих периодов	25 086	17 046
Краткосрочные авансы выданные	423	253
Итого:	46 368	38 522

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (Строка 121)

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и орг. техника	Другие	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2023 года	57 695	71 811	10 505	700 675	40 027	880 713
Поступления		2 056		105 070	20 051	127 177
На 31 декабря 2023 года	57 695	73 867	10 505	805 745	60 078	1 007 890
Поступления		946		118 446	120	119 512
Выбытия		(2 178)		(2 727)	(595)	(5 500)
На 31 декабря 2024 года	57 695	72 635	10 505	921 465	59 603	1 121 903
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2023 года	(18 163)	(5 252)	(613)	(202 896)	(4 303)	(231 227)
Начислено за год	(5 812)	(11 636)	(1 051)	(106 412)	(8 740)	(133 651)
На 31 декабря 2023 года	(23 975)	(16 888)	(1 664)	(309 308)	(13 043)	(364 878)
Начислено за год	(2 847)	(11 408)	(1 050)	(95 994)	(11 046)	(122 345)
На 31 декабря 2024 года	(26 822)	(28 296)	(2 714)	(405 302)	(24 089)	487 223
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2023 года	33 720	56 979	8 841	496 437	47 035	643 012
На 31 декабря 2024 года	30 873	44 339	7 791	516 161	35 514	634 678



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125)

тыс. тенге	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2023 года	59 412	59 412
Первоначальная стоимость на 01 января 2024 года	51 945	51 945
Поступления	9 478	9 478
Выбытие	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(13 413)	(13 413)
Износ	(11 615)	(11 615)
Выбытие	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(25 028)	(25 028)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	45 999	45 999
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	49 808	49 808

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 127)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Незавершенное строительство	82	79 000
Итого:	82	79 000

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 214)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	127 480	12 354
Прочая кредиторская задолженность	7 324	13 928
Итого:	134 804	26 282

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 215)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	189 934	141 926
Итого:	189 934	141 926

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (Строка 217)

В тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Вознаграждения работникам	256	-
Итого:	256	



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 222)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по налогам	137 685	91 428
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23 481	18 749
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого:	161 166	110 177

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 316)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	76 121	77 384
Итого:	76 121	77 384

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (Строка 410)

На 31 декабря 2024 года уставной капитал составил 4 723 080 тыс. тенге.

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Акционерный капитал	4 723 080	4 723 080
Итого:	4 723 080	4 723 080

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Активы	6 638 253	6 257 996
Обязательства	(562 281)	(355 770)
Итого чистые активы для простых акций	6 075 972	5 902 226
Число простых размещенных акций (в штуках)	4 723 080	4 723 080
Номинальная стоимость (тенге)	1 000	1 000

На 31 декабря 2024 года доли участия в уставном капитале не изменились. На 31 декабря 2024 года акционерный капитал Общества составлял 4 723 080 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая, на общую сумму 4 723 080 000 тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг все акции размещены. Акционером Общества являлся КГУ «Управление экономики города Алматы» в лице Акимата города Алматы - 1000 (4 723 080 шт.). Конечной контролирующей стороной является государство.

КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА (СТРОКА 413)

В 2024 году было списание с резерва по переоценке основных средств на сумму 14 111 тыс. тенге.

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на переоценку основных средств	31 337	45 448
Итого:	31 337	45 448



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (Строка 414)

На 31 декабря 2024 года прибыль Общества составил 700 671 тыс. тенге.

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо на 1 января	1 133 698	(207 198)
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	930	312 066
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	662 046	1 284 652
Распределение чистого дохода	(489 230)	(273 067)
Списание резерва по переоценке за счет нераспределенной прибыли с учетом налогового эффекта	14 111	17 245
Сальдо на 31 декабря	1 321 555	1 133 698

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ВЫРУЧКА (Строка 010)

В 2024 году и 2023 году выручка представлена следующими данными:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Услуги по информационно техническому обеспечению государственных органов	1 127 517	-
Обеспечение деятельности и осуществлений функций Проектного офиса города Алматы	915 477	721 635
Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г. Алматы («Ореп Almaty»)	813 237	768 419
Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр»)	460 789	344 325
Услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности (Аналитический центр)	138 074	127 077
Услуги по проведению экспертизы проектов	125 451	103 792
Итого:	3 580 545	2 065 248

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (Строка 011)

В 2024 году и 2023 год себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующими данными:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по заработной плате	1 286 153	748 380
Услуги по аренде серверного оборудования	1 019 000	-
Услуги по договорам ГПХ	288 184	-
Налоги и другие платежи в бюджет	132 093	56 733
Амортизация	121 894	124 338
Аренда помещения и офисной мебели	89 656	75 034
Услуги связи	45 674	44 685
Социальные отчисления	22 530	13 042
Услуги по предоставлению информации	6 840	14 158
Консультационные услуги по договорам ГПХ		68 931
Прочие расходы	253 741	528 190



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Итого:	3 265 765	1 673 491
--------	-----------	-----------

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (Строка 014)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по заработной плате	420 073	266 675
Налоги и другие платежи в бюджет	41 085	20 903
Амортизация	15 429	11 839
Аренда помещения и содержание	15 894	15 031
Брокерские услуги	8 729	8 165
Социальные отчисления	6 499	4 802
Техническое обслуживание	3 667	-
Услуги связи	3 190	3 813
Консультационные услуги по договорам ГПХ	1 440	2 019
Услуги по предоставлению информации	1 012	105
Аудиторские услуги	1 511	-
Услуги банка	656	682
Прочие расходы	72 255	44 636
Итого:	591 440	378 670

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (Строка 021)

В 2024 и 2023 годах финансовые доходы представлены следующими данными:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Доходы по вознаграждениям «обратное РЕПО»	357 976	117 957
Доходы от финансирования по НОТ НБ РК	220 106	531 350
Доходы по вознаграждениям по депозитам	59 405	32 423
Итого:	637 487	681 730

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (Строка 024)

В 2024 и 2023 годах прочие доходы представлены следующими данными:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	259 927	585 751
Доходы от выбытия активов	1 660	-
Доходы от курсовой разницы	134	-
Доходы прочие	42 925	42 555
Итого:	304 646	628 306

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (Строка 025)

В 2024 и 2023 годах прочие расходы представлены следующими данными:

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по выбытию активов	2 137	-
Расход по курсовой разнице	70	11
Прочие расходы	1 521	4 055
Итого:	3 728	4 066



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

РАСХОДЫ (-) (ДОХОДЫ (+)) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (СТРОКА 101)

тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль	301	2 832
Экономия по отложенному налогу на прибыль	-	31 573
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	301	34 405

В Республике Казахстан, налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% от расчетной налогооблагаемой прибыли за год (период).

Согласно действующему закону о специальных экономических и индустриальных зонах от 03 апреля 2019 года № 242-VI ЗРК участники специальных экономических зон, применяют налоговые льготы в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, которые освобождают участников от уплаты трех видов налогов: корпоративного подоходного, земельного и налога на имущество. При определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

7. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2024 году по решению Единственного акционера № 5 от 19.06.2024 года, за период 2023 года было выплачено дивидендов по простым акциям Обществом 70% от чистого дохода в местный бюджет в сумме 489 230 тыс. тенге. За период 2022 года было выплачено по простым акциям 273 067 тыс. тенге.

Информация об акциях Общества на 31.12.2024 года:

Количество выпущенных акций всего	Всего	4 723 080
<i>Из них:</i>	<i>Простых акций</i>	4 723 080
	<i>Привилегированных</i>	-
Номинальная стоимость простой акции	тенге	1000
Номинальная стоимость привилегированной	тенге	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код ISIN – KZ1C00009059

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год без учета дивидендов по привилегированным акциям и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2024	2023
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	662 046	1 284 652
Средневзвешенное количество простых акций(штук)	4 723 080	4 723 080
Чистый доход/убыток на акцию(тенге)	140	272

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Операции со связанными сторонами на 31.12.2024 год:

Наименование контрагента	Сумма в тыс. тенге	Характер взаимоотношений
КГУ "Управление экономики города Алматы"	140 504	Услуга по проведению экспертизы финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов, а также экспертизы бизнес-планов к местным проектам государственно-частного партнерства и конкурсных документов местных проектов государственно-частного партнерства
КГУ "Управление экономики города Алматы"	1 025 335	Услуги консультационные по вопросам автоматизации, организации, оптимизации, управления проектами и бизнес-процессами
КГУ "Управление экономики города Алматы"	154 643	Услуги по аналитическим исследованиям, направленные на устойчивое социально-экономическое развитие города Алматы
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	910 825	Услуги по вопросам поддержания связи с общественностью акимата г. Алматы "Open Almaty"
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	516 084	Услуги по сопровождению системы мониторинга ключевых показателей развития города Алматы (Ситуационный центр), Центр обработки данных
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	1 262 819	Услуга по пользованию программным продуктом видеонаблюдения и видео аналитики для программной платформы Единой системы видеомониторинга г. Алматы Вычислительные ресурсы + Colocation
Итого	4 010 210	

Операции со связанными сторонами на 31.12.2023 год:

Наименование контрагента	Сумма в тыс. тенге	Характер взаимоотношений
КГУ "Управление экономики города Алматы"	15 531	Услуга по проведению экспертизы финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов, а также экспертизы бизнес-планов к местным проектам государственно-частного партнерства и конкурсных документов местных проектов государственно-частного партнерства



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

КГУ "Управление финансов города Алматы"	100 716	Услуга по проведению экспертизы финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов, а также экспертизы бизнес-планов к местным проектам государственно-частного партнерства и конкурсных документаций местных проектов государственно-частного партнерства
КГУ "Управление экономики города Алматы"	808 230	Услуги консультационные по вопросам автоматизации, организации, оптимизации, управления проектами и бизнес-процессами
КГУ "Управление экономики города Алматы"	142 327	Услуги по аналитическим исследованиям, направленные на устойчивое социально-экономическое развитие города Алматы
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	860 629	Услуги по вопросам поддержания связи с общественностью акимата г. Алматы "Open Almaty"
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	385 644	Услуги по сопровождению системы мониторинга ключевых показателей развития города Алматы (Ситуационный центр)., Центр обработки данных
Итого	2 313 077	

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждения по Ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2024 г. включенные в административные расходы, составляла 132 344 тыс. тенге (2023 год: 122 916 тыс. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему составу, состоит из должностного оклада, оплаты ежегодного отпуска, больничных листов, пособия на оздоровление, KPI, медицинского страхования.

В состав ключевого управленческого персонала входят: Председатель Правления, Заместители Председателя Правления, Управляющий директор и независимые члены Совета Директоров.

9. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Общество участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по оплате штрафов, неустоек по договору займа, споры по гос. закупам. Общество не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

9. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общество по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Общество обязано соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Общество соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи со своей деятельностью Общество подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Общества включают: кредиты клиентам, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и кредиты выданные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Общество подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Общество кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую дебиторскую задолженность связанных сторон.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

тыс. тенге	Рейтинг	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах в тенге	BB (BB-) Стабильный от BBB- (BBB-) до BB- (BB-)	5 068	5 846
Денежные средства на депозитных счетах Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Стабильный/Позитивный	1 104 637 (374 637)	1 459 564 (634 564)
Итого максимальная подверженность кредитному риску		735 068	830 846

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Общества трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
31 декабря 2024 г.			
Краткосрочные займы полученные	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	134 804	—	134 804
	134 804	—	134 804
31 декабря 2023 г.			
Краткосрочные займы полученные	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 282	—	26 282
	26 282	—	26 282

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Общество не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе, прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Обществу риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества.

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

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

