

***Отдельная финансовая отчётность
Акционерного общества «С.А.С.»***

*За период с 01 января по 31 декабря 2023 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7
Отдельный отчет о совокупном доходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11-41

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 4-6 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

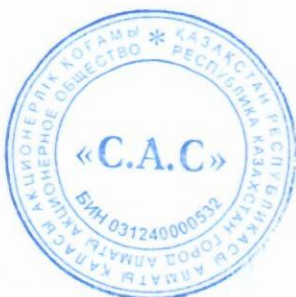
- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Компании 29 мая 2024 г.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



ТрастФинАудит
аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д көш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258-84-35



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Астафьева И.В.
29 мая 2024 г.
Гос. лицензия МинФина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Важные обстоятельства

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к отдельной финансовой

отчетности указано, что текущие обязательства превысили текущие активы. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной 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 отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно

свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение об отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

квалификационное свидетельство
№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.
Лицензия №0000085
Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43
«29» мая 2024 г.



Астафьева И.В.

Партнер по аудиту

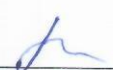
Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000228 от 28.01.2015 г.
Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43
«29» мая 2024 г.

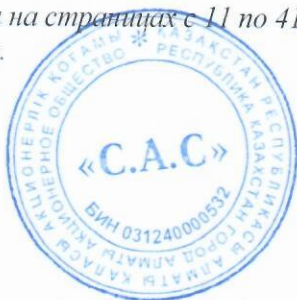


Пак Д.А

	Прим.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	6	1 237 241	1 637 241
Инвестиционная недвижимость	7	1 700 959	1 832 773
Основные средства	8	66 022	57 583
Отложенные налоговые активы	9	55 442	73 057
Итого долгосрочных активов		3 059 664	3 600 654
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	28 036	212 590
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 946	559 314
Текущий подоходный налог		4 931	4 931
Запасы	12	25 861	63 673
Прочие краткосрочные активы	13	13 706	9 442
Итого краткосрочных активов		85 480	849 950
Всего активы		3 145 144	4 450 604
Капитал			
Уставный капитал		1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль		(6 276 703)	(6 344 703)
Итого капитал		(5 276 703)	(5 344 703)
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	6 935 074	8 427 445
Итого долгосрочные обязательства		6 935 074	8 427 445
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть займов	14	81 670	179 729
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		76 785	612 476
Вознаграждения работников		56	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		425	940
Прочие краткосрочные обязательства	15	1 327 837	574 717
Итого краткосрочных обязательств		1 486 773	1 367 862
Итого обязательства		8 421 847	9 795 307
Итого обязательства и капитал		3 145 144	4 450 604
Базовая прибыль на акцию (тенге)	21	(52,77)	(53,45)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	16	2 463 336	1 946 277
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(518 628)	(481 519)
Валовая прибыль		1 944 708	1 464 758
Процентные расходы по вознаграждениям по займам		(1 372 853)	(1 123 936)
Расходы по реализации	18	(7 443)	(8 984)
Административные расходы	19	(114 127)	(111 224)
Расходы по курсовой разнице		-	(4 992)
Убытки от обесценения инвестиций в дочерние предприятия	6	(400 000)	(500 000)
Доход от выбытия финансовых активов		-	1 382 695
Доход/убытки от выбытия активов		(72)	-
Доход от восстановления резерва/Убытки от обесценения дебиторской задолженности		34 186	(34 878)
Прочие доходы		1 216	4 449
Итого прибыль до налогообложения		85 615	1 067 888
Расходы по корпоративному подоходного налогу	20	(17 615)	(746 086)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		68 000	321 802
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		68 000	321 802
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)	21	0,68	3,22

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 603 382	2 267 710
Реализация товаров, предоставление услуг	58 393	120 218
Авансы полученные	3 544 989	2 146 482
Прочие поступления	-	1 010
Выбытие денежных средств, всего	(785 178)	(891 291)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(329 639)	(511 329)
Авансы выданные	(87 140)	(172 852)
Выплаты по заработной плате	(26 104)	(11 156)
Другие платежи в бюджет	(336 603)	(192 536)
Прочие выплаты	(5 692)	(3 418)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 818 204	1 376 419
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Реализация финансовых активов	-	1 342 147
приобретение основных средств	(39 474)	(44 584)
приобретение других долгосрочных активов	-	(25 964)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(39 474)	1 271 599
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(2 963 284)	(2 540 286)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(2 963 284)	(2 540 286)
Влияние обменных курсов	-	(499)
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов	(184 554)	107 233
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	212 590	105 357
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	28 036	212 590

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

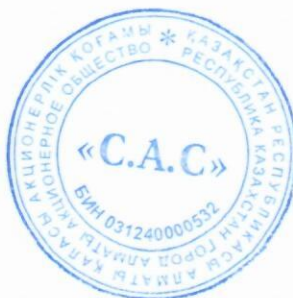
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенна я прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года	1 000 000	(6 666 505)	(5 666 505)
Чистая прибыль за период	-	321 802	321 802
На 31 декабря 2022 года	1 000 000	(6 344 703)	(5 344 703)
Чистая прибыль за период	-	68 000	68 000
На 31 декабря 2023 года	1 000 000	(6 276 703)	(5 276 703)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. для Акционерного общества «С.А.С.» (далее по тексту Компания).

Компания зарегистрирована Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО.

БИН – 031 240 000 532.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - серия 60001 № 0023114, выданное 2 августа 2012 г.

Агентством Республики Казахстан по статистике Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050062, г.Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые принадлежат гражданину РК Бейсенбаеву Габиту Еркемовичу, у/л № 048935989, выданное МЮ РК 04.08.2021 г.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества.
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других.
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами.
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Компании являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имела дочернюю организацию:



Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2023 г.	2022 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

Компания подготовила отдельную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания сможет погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства превысили текущие активы на 1 401 293 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года – 517 912 тысяч тенге). Превышение текущих обязательств над текущими активами сложилось в основном за счет авансов, полученных от клиентов Компании как предоплата за аренду недвижимого имущества.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств.

У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в отдельной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления



При составлении отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в отдельной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства 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 путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных



самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления отдельной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной отдельной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» направлен на повышение прозрачности в учете страховых контрактов, устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по страховым договорам. Данный стандарт не применяется в компании.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменили требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом предприятия должны применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик. Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок».

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, как предприятия должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации. Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательстве, связанном с выводом из эксплуатации.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.



Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. Также теперь в примечаниях к отдельной финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;



- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость



инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестициям. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.



После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Нормы амортизации основных средств Компании:

	Группы основных средств	Сроки службы
1.	Здания и сооружения	20-40 лет
2.	Машины и оборудование	5-10 лет
3.	Компьютеры и оборудование для обработки информации	3-5 лет
4.	Прочие	3-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению

Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков.

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

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания

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

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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



Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 признаётся в составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов



Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Признание и оценка запасов

Запасы Компании представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Компании.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется постатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и



заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 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.

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

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).



Операционная аренда

Компания классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Доходы по аренде Компания отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в отдельной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет 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.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Данная отдельная финансовая отчетность Компании не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Компании является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе (г. Алматы) при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные инвестиции представляют собой инвестиции в дочернюю организацию ТОО «Жарнама АБК ЛТД».

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доля участия	100%	100%
Сумма инвестиции на начало периода	1 637 241	2 137 241
Обесценение	(400 000)	(500 000)
Сумма инвестиции на конец периода	1 237 241	1 637 241

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией для сдачи в аренду.



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2021 г.	96 130	2 980 490	3 076 620
Модернизация ОС	-	73 812	73 812
Стоимость на 31.12.2022 г.	96 130	3 054 302	3 150 432
Поступление, модернизация ОС	-	35 499	35 499
Стоимость на 31.12.2023 г.	96 130	3 089 801	3 185 931
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-	1 182 277	1 182 277
Начислено за период	-	135 382	135 382
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	1 317 659	1 317 659
Начислено за период	-	167 313	167 313
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	1 484 972	1 484 972
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	96 130	1 736 643	1 832 773
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	96 130	1 604 829	1 700 959

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. Согласно отчета №0009 «Об оценке объекта недвижимого имущества» от 28.08.2023 года независимого оценщика ТОО "PKF Оценка собственности Business", БИН 230240044441, справедливая стоимость инвестиционного имущества методом дисконтирования денежных потоков в рамках доходного подхода составляет 14 811 317 тысяч тенге. Балансовая стоимость на конец периода составила 1 700 959 тысяч тенге, соответственно обесценения нет.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость на 31.12.2021 г.	178 021	-	4 751	23 737	206 509
Поступление	1 272	41 380	441	2 163	45 256
Выбытие	(16 441)	-	(182)	(1 375)	(17 998)
Стоимость на 31.12.2022 г.	162 852	41 380	5 010	24 525	233 767
Поступление	9 633	-	2 071	4 070	15 774
Выбытие	(377)	-	(88)	(3 640)	(4 105)
Стоимость на 31.12.2023 г.	172 108	41 380	6 993	24 955	245 436
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	166 864	-	3 916	16 092	186 872
Начислено за период	2 633	828	502	2 749	6 712
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	(16 116)	-	(90)	(1 194)	(17 400)
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	153 381	828	4 328	17 647	176 184
Начислено за период	3 089	1 655	746	1 693	7 183
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	(368)	-	(75)	(3 510)	(3 953)
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	156 102	2 483	4 999	15 830	179 414
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2022 г.	9 471	40 552	682	6 878	57 583
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2023 г.	16 006	38 897	1 994	9 125	66 022

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.
Обесценения за отчетный период не было.



9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан по ставке корпоративного подоходного налога 20,0%.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Отложенное налоговое обязательство/актив на начало отчетного периода	73 057	819 143
<i>Изменение во временных разницах, в том числе:</i>		
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	<i>(17 615)</i>	<i>(746 086)</i>
<i>в прочий совокупный доход</i>	<i>(17 615)</i>	<i>(746 086)</i>
	-	-
Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода	55 442	73 057

Расчет временных разниц за отчетный период 2023 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерско го учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 602 192	1 001 785	(600 407)	(120 081)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	1 631	-	1 631	326
3	Переносимые налоговые убытки	-	793 871	793 871	158 774
4	Вознаграждения по займам	81 670	-	81 670	16 334
5	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	445	-	445	89
Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2023 г.					55 442

Расчет временных разниц за отчетный период 2022 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерско го учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 725 567	1 070 615	(654 952)	(130 990)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	37 317	-	37 317	7 463
3	Переносимые налоговые убытки	-	802 248	802 248	160 450
4	Вознаграждения по займам	179 729	-	179 729	35 946
5	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	940	-	940	188
Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2022 г.					73 057



10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	27 315	212 401
Денежные средства в кассе	721	189
Итого	28 036	212 590

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

Компания не создавала в отчетном периоде резервы по возможному обесценению денежных средств, так как обслуживающий банк имеет высокий рейтинг.

На 31.12.2023 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Резерв на обесценение	Итого
		Fitch Rating	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BBB-)/ Стабильный	Baa2 (Baa2)/ Позитивный	BB+ (BB)/ Позитивный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	27 315			-	27 315
Касса					-	721
Итого					-	28 036

На 31.12.2022 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Резерв на обесценение	Итого
		Fitch Rating	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BB+)/ Стабильный	Baa3 (Ba1)/ Позитивный	BB+ (BB)/ Стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	212 401			-	105 357
Касса					-	189
Итого					-	212 590

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 577	596 201
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	430
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1 631)	(37 317)
Итого	12 946	559 314

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

31 декабря 2021 года
Списано

Резерв по кредитным убыткам

2 851

(2 851)



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Начислено	37 317
31 декабря 2022 года	37 317
Списано	(37 317)
Начислено	1 631
31 декабря 2023 года	1 631

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 и 2022 годов о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	Непросрочен ная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2023 г.
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	13 595	-	-	443	539	14 577
Процент ожидаемых убытков	5,28%	0,00%	0,00%	84,28%	100,00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(718)	-	-	(374)	(539)	(1 631)
Балансовая стоимость	12 877	-	-	69	-	12 946

	Непросрочен ная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2022 г.
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	595 114	540	257	2	718	596 631
Процент ожидаемых убытков	6,10%	33,79%	53,09%	86,00%	100,00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(36 279)	(182)	(136)	(2)	(718)	(37 317)
Балансовая стоимость	558 835	358	121	-	-	559 314

12. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	63 673	81 847
Приобретено	23 408	114 044
Реализовано	(46 448)	(26 371)
Израсходовано	(14 772)	(105 847)
Сальдо на конец отчетного периода	25 861	63 673

По состоянию на 31.12.2023 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.



13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	5 571	5 177
Авансы выданные поставщикам третьим сторонам под поставку товаров, работ, услуг	5 341	2 881
Текущие налоговые активы	4 583	2 852
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(1 789)	(1 468)
Итого	13 706	9 442

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

31 декабря 2021 г.	1 056
Списано	(1 056)
Начислено	1 468
31 декабря 2022 г.	1 468
Списано	(1 468)
Начислено	1 789
31 декабря 2023 г.	1 789

14. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Долгосрочные займы	6 935 074	8 427 445
Краткосрочная часть займов	81 670	179 729
Итого займы	7 016 744	8 607 174

Долгосрочная часть займов

Номер договора	Валюта	Ставка вознаграждения	Остаток на 01.01.2023 г.	Погашено за 2023 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
050101/KD 02-18-03-03	Тыс. тенге	12,5%	1 882 075	-	1 882 075
050101/KD 02-18-03-04	Тыс. тенге	12,5%	2 611 650	1 492 371	1 119 279
050101/KD 02-18-03-05	Тыс. тенге	12,5%	2 623 200	-	2 623 200
050101/KD 02-18-03-06	Тыс. тенге	12,5%	1 310 520	-	1 310 520
Итого			8 427 445	1 492 371	6 935 074

Краткосрочная часть займов

Номер договора	Валюта	Ставка вознаграждения	Остаток на 01.01.2023 г.	Начислено за 2023 г.	Погашено за 2023 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
050101/KD 02-18-03-03	Тыс. тенге	12,5%	41 122	365 502	387 495	19 129
050101/KD 02-18-03-04	Тыс. тенге	12,5%	57 565	243 417	276 319	24 663
050101/KD 02-18-03-05	Тыс. тенге	12,5%	54 845	509 429	538 672	25 602
050101/KD 02-18-03-06	Тыс. тенге	12,5%	26 197	254 505	268 426	12 276
Итого			179 729	1 372 853	1 470 912	81 670

Все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана».



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения
Недвижимость (земля)	USD	814 274
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	Тысячи тенге	1 547 113
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	USD	27 364 237
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	USD	16 585 434

Информация по обеспечениям (принятым к обязательствам третьих лиц):

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения	Наименование клиента, к обязательствам которого принято обеспечение
Гарантия	Тысячи тенге	18 685 000	АО «Astana Capital Advisors»
Гарантия	Тысячи тенге	6 500 000	АО «Astana Capital Advisors»

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	1 313 439	511 762
Налог на добавленную стоимость	14 357	62 955
Другие налоги и социальные платежи	41	-
Итого	1 327 837	574 717

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Доход от операционной аренды	2 300 773	1 446 163
Прочие доходы	154 557	497 842
Доход от реализации товаров	8 006	2 272
Итого	2 463 336	1 946 277

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Коммунальные услуги	208 443	198 953
Амортизация основных средств	167 517	135 475
Техобслуживание, ремонт	85 041	66 385
Прочие	49 499	78 435
Себестоимость реализованных товаров	8 128	2 271
Итого	518 628	481 519

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Реклама	5 193	3 438
Материальные затраты	2 250	1 622
Расходы по страхованию	-	3 924
Итого	7 443	8 984



19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Налоги и отчисления	34 479	1 751
Заработная плата	31 740	13 943
Материальные затраты	17 735	65 138
Финансовые услуги	12 681	11 455
Текущие расходы	8 040	9 754
Амортизация	6 978	6 620
Аудиторские услуги	2 232	2 411
Страхование	242	152
Итого	114 127	111 224

20. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отраженная в отдельной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц на конец отчетного периода отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2023 г.	2022 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(17 615)	(747 086)
Экономия/расходы по подоходному налогу	(17 615)	(747 086)

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	85 615	1 067 888
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход /(экономию) по подоходному налогу по действующей ставке	17 123	213 578
Влияние постоянных разниц	492	532 508
Итого расходы/экономию по подоходному налогу	17 615	746 086

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания не выпускает конвертируемые финансовые инструменты, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	68 000	321 802
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,68	3,22



Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL$, где:	2023 г.	2022 г.
TA - активы Общества на дату расчета;	3 145 144	4 450 604
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	-	-
TL - Обязательства Общества на дату расчета;	(8 421 847)	(9 795 307)
Расчет Чистых активов общества:		
$NAV = (3 145 144 - 8 421 847) = (5 276 703)$	(5 276 703)	(5 344 703)
Количество простых акций	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
$BVcs = (5 276 703) / 100 000 = (52,77)$	(52,77)	(53,45)

Чистые активы Компании имеют отрицательный результат, базовая стоимость простой акции не имеет положительную стоимость.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК - Бейсенбаев Габит Ермекович	100%	Собственник
2	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	100%	Дочерняя компания
3	АО «Astana Capital Advisors»	-	Совместно контролируемые организации

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2023 год		2022 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало	581 892	-	-	1 721 076
Возврат аванса	-	539 920	469 615	-
Получение аванса по предварительному договору	-	840 000	1 381 461	130 000
Договор купли-продажи акций от 05.09.2022 г.	-	-	4 857 262	4 275 370
Сальдо на конец	-	798 028	581 892	-

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2023 год		2022 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	1 085	-	-	246 924
Оплачены услуги за аренду	9 589	11 184	270 169	22 160
Сальдо на конец периода	-	510	1 085	-

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:



	2023 г.	2022 г.
Начислено заработной платы	2 187	1 800
Социальный налог и социальные отчисления	183	150
Итого	2 370	1 950

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объёмы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.



Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной отдельной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	28 036	212 590	28 036	212 590
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 946	559 314	12 946	559 314
Итого финансовых активов	40 982	771 904	40 982	771 904

Финансовые обязательства

Уровень 1



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	81 670	179 729	81 670	179 729
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	76 785	612 476	76 785	612 476
Уровень 3				
Долгосрочные займы	6 935 074	8 427 445	6 935 074	8 427 445
Итого финансовых обязательств	7 093 529	9 219 650	7 093 529	9 219 650

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

25. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Компании связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При



наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 036	-	28 036
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 577	(1 631)	12 946
Итого финансовых активов	42 613	(1 631)	40 982

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	212 590	-	212 590
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	596 631	(37 317)	559 314
Итого финансовых активов	809 221	(37 317)	771 904

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 036	-	-	28 036
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 337	70	539	12 946
Итого финансовых активов	40 373	70	539	40 982

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	212 590	-	-	212 590
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	558 594	2	718	559 314
Итого финансовых активов	771 184	2	718	771 904

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов:



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	81 670	-	-	81 670
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	32 679	2 726	41 380	76 785
Долгосрочные займы	-	-	6 935 074	6 935 074
Итого финансовых обязательств	114 349	2 726	6 976 454	7 093 529

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2022 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	179 729	-	-	179 729
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	69 830	2 726	539 920	612 476
Краткосрочные займы	-	-	8 427 445	8 427 445
Итого финансовых обязательств	249 559	2 726	8 967 365	9 219 650

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2023 г.	2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,16
Коэффициент срочной ликвидности	0,04	0,47
Коэффициент текущей ликвидности	0,06	0,62

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 1,0. Данный анализ дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Компании генерируются в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании.

Финансовые активы	Тыс.тенге	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 036	28 036
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 946	12 946
Итого финансовые активы	40 982	40 982

Финансовые обязательства	Тыс.тенге	Итого на 31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	81 670	81 670
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	76 785	76 785
Долгосрочные займы	6 935 074	6 935 074
Итого финансовые обязательства	7 093 529	7 093 529
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(7 052 547)	(7 052 547)

Финансовые активы

Тыс.тенге
 Итого на 31.12.2022 г.



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Денежные средства и их эквиваленты	212 590	212 590
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	559 314	559 314
Итого финансовые активы	771 904	771 904
Финансовые обязательства		
Краткосрочные финансовые обязательства	179 729	179 729
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	612 476	612 476
Долгосрочные займы	8 427 445	8 427 445
Итого финансовые обязательства	9 219 650	9 219 650
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(8 447 746)	(8 447 746)

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2023 г. и 2022 г., так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Компании.

За отчетный и предыдущий периоды собственный капитал Компании имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности активов Компании для покрытия ее долгов.

	2023 г.	2022 г.
Итого собственный капитал	(5 276 703)	(5 344 703)
Заемный капитал	7 016 744	8 607 174

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании выше размера собственного капитала, что свидетельствует о неустойчивости финансового положения, существование признаков неплатежеспособности и риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления отдельной финансовой отчетности в Компании не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») в течение отчетного года снизил базовую ставку с 16,75% до 14,75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер

