

**АО «Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-34

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 28 июня 2024 года.

Президент

Главный бухгалтер



Ли К.В.

Рахимова Л.Б.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам раскрывается далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, 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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 31 мая 2023 года.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 17 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила 96% выручки от одного покупателя. Этот факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» совершает операции со связанными сторонами, и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2023 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности;
- Проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в финансовой отчетности должным образом.

Учет инвестиционной недвижимости

В ходе своей деятельности Компания использует инвестиционную недвижимость, которая учитывается по справедливой стоимости. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости определяется на каждую отчетную дату и требует привлечения независимого оценщика, поэтому мы определили вопрос оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- Анализ отчетов независимого оценщика на предмет соответствия требованиям международных стандартов по оценке;
- Анализ квалификации и опыта привлеченного независимого оценщика;
- Проверка математической корректности расчета справедливой стоимости инвестиционной недвижимости;
- Анализ рыночной стоимости аналогичных активов.

На основании проведенной нами работы мы определили, что инвестиционная недвижимость отражена в финансовой отчетности должным образом.

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

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

При подготовке 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 АО «Оптово-розничное предприятие торговли» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в АО «Оптово-розничное предприятие торговли», 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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

Grant Thornton LLP


Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года
Республика Казахстан


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2019 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

28 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	7,342,832	6,461,377
Основные средства	6	13,654,644	7,203,611
Авансы выданные за долгосрочные активы	7	51,091	1,932,404
Нематериальные активы		292	354
Итого долгосрочные активы		21,048,859	15,597,746
Краткосрочные активы			
Денежные средства	8	895	1,971
Торговая дебиторская задолженность	9	36,443	21,640
Товарно-материальные запасы		56,407	58,383
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		35,829	36,767
Налог на добавленную стоимость к возмещению		888,676	394,264
Авансы выданные	7	49,914	363,808
Прочие краткосрочные активы		67,747	67,029
Итого краткосрочные активы		1,135,911	943,862
ИТОГО АКТИВЫ		22,184,770	16,541,608
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	53,801	53,801
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	10	(720,120)	(9,810)
Эмиссионный доход		3,182	3,182
Нераспределённая прибыль		3,641,749	3,040,226
ИТОГО КАПИТАЛ		2,978,612	3,087,399
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность за долгосрочные активы	11	1,041,820	–
Обязательство по привилегированным акциям	10	720,120	9,810
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	19	630,869	446,617
Займы полученные	12	8,180,207	7,000,000
Обязательства по облигациям	13	5,342,600	5,342,600
Итого долгосрочные обязательства		15,915,616	12,799,027
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	52,840	68,476
Обязательство по привилегированным акциям	10	119,900	1,090
Займы полученные	12	2,165,443	86,043
Обязательства по облигациям	13	200,253	200,253
Контрактные обязательства	14	648,930	227,007
Прочие краткосрочные обязательства		103,176	72,313
Итого краткосрочные обязательства		3,290,542	655,182
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19,206,158	13,454,209
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,184,770	16,541,608

Примечания на страницах 5 – 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

28 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

Ли К. В.
Рахимова Л. Б.



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями			
Себестоимость оказанных услуг	15	2,363,804	2,674,743
Валовой доход	16	(1,298,608)	(1,540,326)
		1,065,196	1,134,417
Административные расходы			
Расходы на реализацию	17	(390,028)	(316,919)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(1,723)	-
Убытки от обесценения финансовых активов	5	881,455	110,302
Финансовые расходы	9	(2,039)	(1,206)
Финансовые доходы	18	(680,873)	(573,726)
Прочие доходы		334	56
Прочие расходы		2,615	3,762
Прибыль до корпоративного подоходного налога		(89,162)	(26,785)
		785,775	329,901
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(184,252)	(84,998)
Прибыль за год		601,523	244,903
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный годовой доход		601,523	244,903
Прибыль на акцию, тенге	20	2,804	1,142

Примечания на страницах 5 – 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

28 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года		53,801	(9,810)			
Прибыль за год		—	—	3,182	2,845,517	2,892,690
Прочий совокупный доход		—	—	—	244,903	244,903
Итого совокупный доход за год		—	—	—	—	—
Объявленные дивиденды	10	—	—	—	244,903	244,903
На 31 декабря 2022 года		53,801	(9,810)	3,182	(50,194)	(50,194)
Прибыль за год		—	—	—	3,040,226	3,087,399
Прочий совокупный доход		—	—	—	601,523	601,523
Итого совокупный доход за год		—	—	—	—	—
Увеличение гарантированного размера привилегированных дивидендов		—	(710,310)	—	601,523	601,523
На 31 декабря 2023 года		53,801	(720,120)	3,182	3,641,749	(710,310) 2,978,612

Примечания на страницах 5 – 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

28 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств:			
Реализация товаров и услуг		3,162,302	3,004,205
Поступления от государственных субсидий	12	612,500	319,862
Прочие поступления		2,078	53,503
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1,116,291)	(1,194,641)
Выплаты по вознаграждениям работников		(536,676)	(532,282)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		-	(8,953)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(318,165)	(283,768)
Погашение купонного вознаграждения		(560,973)	(560,973)
Погашение вознаграждения по займу	12	(1,048,138)	(892,616)
Прочие выплаты		(61,101)	(68,846)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		135,536	(164,509)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от продажи основных средств		9,936	1,300
Приобретение нематериальных активов		-	(409)
Поступления процентов по депозиту	8	334	56
Приобретение основных средств		(3,258,871)	(1,654,908)
Приобретение инвестиционной недвижимости		-	(8,600)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3,248,601)	(1,662,561)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по займам	12	3,113,079	1,887,644
Выплата дивидендов	10	(1,090)	(62,565)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		3,111,989	1,825,079
Чистое уменьшение денежных средств		(1,076)	(1,991)
Денежные средства на начало года		1,971	3,962
Денежные средства на конец года	8	895	1,971

* Некоторые суммы в этой колонке отличаются от сумм в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в связи с реклассификацией, более подробная информация о которой раскрыта в Примечании 3.

Примечания на страницах 5 – 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

28 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия В, № 0391075. 4 августа 2003 года Компания прошла перерегистрацию, свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО, выданное Министерством Юстиции города Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	(%)	(%)	(%)	(%)
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегиро- ванные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегированные акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	–	79.74	–
Ким Ирина Алексеевна	–	16.03	–	16.03
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	–	4.23	–	4.23

Частная компания с ограниченной ответственностью TD Retail B.V., находящаяся по адресу Нидерланды, 1077ZX Амстердам, Стравинскилаан 1353, зарегистрирована в коммерческом реестре Торговой палаты Зейдвест Нидерланд 28 сентября 2012 года № 56130988. Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо – г-н Ким Эдуард Виссарионович, гражданин Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Сдача в аренду складских помещений;
- Предоставление транспортно-экспедиционных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество сотрудников, работающих в Компании, составило 294 и 316, соответственно.

Адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Суюнбая дом 481/3.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости и некоторых финансовых инструментов. Финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который также является функциональной валютой. Все суммы округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они являются существенными.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство полагает, что Компания будет генерировать денежный поток, достаточный для покрытия своих обязательств. Руководство Компании не имеет намерения или необходимости ликвидировать, или значительно уменьшить объемы ее бизнеса.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование), независимо от вида организаций, которые выпускают их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Основная цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить всеобъемлющую модель договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков, и охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Основным в МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки к МСБУ (IAS) 8 разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Практическое заявление о вынесении суждений о существенности» приводят рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСБУ (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже и обратной аренде

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Соглашения о финансировании поставщиков - Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», разъясняющее характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующее дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о нем должна быть раскрыта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета монетарных статей, отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используемые в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Доллар США	454.56	462.65

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыли или убытки, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства (Примечание 8) и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9).

Согласно выбранной бизнес-модели и характеристик денежных потоков финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков. Бизнес модель определяется руководством Компании; и
- договорные потоки денежных средств представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, денежные средства на сберегательных счетах со сроком до 90 дней и денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Впоследствии данный актив оценивается по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- Компания передала свое право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки третьей стороне по «сквозному» соглашению; и либо:
- Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив; либо
- Компания не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, но передала контроль над активом.

Компания считает, что контроль был передан тогда и только тогда, когда принимающая сторона имеет практическую возможность продать актив независимой третьей стороне и при этом принимающая сторона может использовать эту возможность в одностороннем порядке и без необходимости наложения дополнительных ограничений на такую передачу.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, который определяется как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить. Недополучение денежных средств затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

При оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков 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.

Компания признает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Финансовые обязательства

Признание и оценка

Финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В состав финансовых обязательств Компания входит кредиторская задолженность (Примечание 11), займы полученные (Примечание 12) и обязательства по облигациям (Примечание 13).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по облигациям

Первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания обязательства по облигациям оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы полученные

Займы и средства, полученные от финансовых учреждений и третьих сторон, классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство поставить денежные средства либо иные финансовые активы. Займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания заемные средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в результате процесса амортизации, а также в случае прекращения признания заемных средств.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли и убытке.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачёты, и их чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудования	3-10
Офисное оборудование	3-5
Транспортные средства	3-5

Земля не подлежит износу.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Предполагаемые сроки полезной службы, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, прироста капитала или для той и другой цели одновременно (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Переоценка проводится регулярно с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Объект инвестиционной недвижимости списывается при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в доходы или расходы за период, в котором имущество списывается.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя процентные и другие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Отчисления от вознаграждений работников

В 2023 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2022 год: 3.5%).

В 2023 году Компания выплачивает обязательные взносы по социальному медицинскому страхованию в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: 3%)

Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2023 году (2022 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2022 год: 10%).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда

Компания в качестве арендодателя

Компания отражает в отчёте о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в составе инвестиционной недвижимости и основных средств. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение срока аренды.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного подоходного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым экономиям и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые экономии и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями от предоставления арендных, торгово-закупочных и заготовительных услуг, услуг хранения признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Компания использует метод результатов, который предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору. Компания признает выручку в сумме, на которую она имеет право выставить счет, используя упрощение практического характера в отношении «права на выставление счета». Услуги продаются либо по отдельности, имея каждый свои установленные цены в договорах с покупателями, либо предоставляются вместе. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования.

Доходы от государственных субсидий

Компания участвует в программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам - «Дорожная карта бизнеса – 2025».

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием затрат в прибыли и убытке, компенсируемых субсидиями. Государственные субсидии, представляющие собой возмещение процентных расходов по банковским займам, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в составе капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании. Привилегированные акции классифицируются как обязательство, когда дивиденды по привилегированным акциям являются гарантированными и кумулятивными и выплачиваются независимо от решения акционеров и прибыльности Компании в течение неопределенного срока.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации влияющие на сравнительную информацию

В ходе подготовки финансовой отчетности по состоянию на и за год закончившийся 31 декабря 2023 года Компания изменила классификацию поступлений от государственных субсидий в отчете о движении денежных средств за 2022 год.

Эффект на отчет о движении денежных средств за год закончившийся 31 декабря 2022 года:

В тыс.тенге	2022 год (до реклассификации)	Реклассификация	2022 год (после реклассификации)
Поступления от государственных субсидий	–	319,862	319,862
Прочие поступления	373,365	(319,862)	53,503

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания использует упрощенный подход для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Изменение в экономике страны, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на ожидаемые кредитные убытки, отраженному в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Компания учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом, изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком, обладающим недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость, с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Справедливая стоимость зданий определяется как средневзвешенная трех стоимостей, оцененных с использованием затратного, доходного методов, а также на основе операций с недвижимостью, имеющей схожий характер, месторасположение и состояние объектов. Справедливая стоимость земельных участков оценивается с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж. Независимая оценка данных активов проводится на конец каждого отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 31 декабря 2021 года	325,339	6,005,880	6,331,219
Переведено из состава основных средств	–	11,256	11,256
Поступления	–	8,600	8,600
Переоценка	16,694	93,608	110,302
На 31 декабря 2022 года	342,033	6,119,344	6,461,377
Переоценка	112,216	769,239	881,455
На 31 декабря 2023 года	454,249	6,888,583	7,342,832

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 1,301,943 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2022 год: 1,620,831 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 7,342,832 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2022 года: 6,340,148 тысяч тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «ПРО Оценка». Для оценки использовались затратный, доходный и сравнительный методы в соответствии с Международными стандартами оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в иерархии справедливой стоимости определена как Уровень 3. Переводов между уровнями в течение 2023 и 2022 годов не было.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	47,910	569,967	771,372	2,287,962	192,404	407,813	4,277,428
Поступления	-	-	19,839	21,953	21,398	4,750,832	4,814,022
Затраты по займам (Примечание 12)	-	-	-	-	-	590,089	590,089
Внутренние перемещения	-	153,397	800	5,364	72	(159,633)	-
Переведено в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	(11,256)	(11,256)
Выбытия	-	-	(11,494)	(17,221)	(1,874)	-	(30,589)
На 31 декабря 2022 года	47,910	723,364	780,517	2,298,058	212,000	5,577,845	9,639,694
Поступления	-	-	36,353	116,969	9,611	6,019,071	6,182,004
Затраты по займам (Примечание 12)	-	-	-	-	-	582,166	582,166
Внутренние перемещения	-	41,690	143	889	3,785	(46,507)	-
Выбытия	-	-	(187)	(11,164)	(5,096)	-	(16,447)
На 31 декабря 2023 года	47,910	765,054	816,826	2,404,752	220,300	12,132,575	16,387,417
Накопленный износ:							
На 31 декабря 2021 года	-	(127,349)	(213,660)	(1,542,938)	(115,339)	(42,501)	(2,041,787)
Начисленный износ за год	-	(28,766)	(73,978)	(309,038)	(25,125)	-	(436,907)
Восстановления обесценения	-	-	-	-	-	23,544	23,544
Износ по выбытиям	-	-	2,356	14,837	1,874	-	19,067
На 31 декабря 2022 года	-	(156,115)	(285,282)	(1,837,139)	(138,590)	(18,957)	(2,436,083)
Начисленный износ за год	-	(34,929)	(76,856)	(174,153)	(26,445)	-	(312,383)
Износ по выбытиям	-	-	140	11,164	4,389	-	15,693
На 31 декабря 2023 года	-	(191,044)	(361,998)	(2,000,128)	(160,646)	(18,957)	(2,732,773)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2022 года	47,910	567,249	495,235	460,919	73,410	5,558,888	7,203,611
На 31 декабря 2023 года	47,910	574,010	454,828	404,624	59,654	12,113,618	13,654,644

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года полностью самортизированные основные средства составляли 302,833 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства балансовой стоимостью 438,283 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2022 года: 521,877 тыс. тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в операционной аренде включают в себя транспортные средства с балансовой стоимостью 151,589 тыс. тенге, машины (2022 год: 214,410 тыс. тенге).

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 806,816 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2022 год: 754,595 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	49,914	363,808
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы	51,091	1,932,404
	101,005	2,296,212
Классификации в отчете о финансовом положении		
Краткосрочные	49,914	363,808
Долгосрочные	51,091	1,932,404
	101,005	2,296,212

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	767	903
Денежные средства в кассе, в тенге	140	80
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	–	1,000
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12)	(12)
	895	1,971

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	12	12
Начислено	–	–
На 31 декабря	12	12

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на сберегательных счетах представлены денежными средствами на депозитном счете в АО «Bereke Bank» с процентной ставкой 13% и сроком погашения до 90 дней. В течение 2023 года общая сумма начисленного и выплаченного вознаграждения составила 334 тыс. тенге (2022 год: 56 тыс. тенге) была отражена в составе финансовых доходов.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	21	39,331	2,981
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		488	19,996
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(3,376)	(1,337)
		36,443	21,640

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	1,337	131
Начислено	2,039	1,206
На 31 декабря	3,376	1,337

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300,000	60,000	300,000	60,000
Размещенные и оплаченные	214,506	42,901	214,506	42,901
Привилегированные акции				
Объявленные	75,000	15,000	75,000	15,000
Размещенные и оплаченные	54,500	10,900	54,500	10,900
Итого размещенные и оплаченные	269,006	53,801	269,006	53,801

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Стоимость	Соотношение, %	Стоимость	Соотношение, %
Простые акции				
Объявленные	60,000	79.74%	60,000	79.74%
Привилегированные акции				
Объявленные	15,000	20.26%	15,000	20.26%
Итого объявленные	75,000	100%	75,000	100%

В 2018 году Компания объявила привилегированные акции в количестве 54,500 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 20 тенге на одну акцию в год. 29 декабря 2023 было принято решение об увеличении гарантированного размера за одну привилегированную акцию с 20 тенге до 2,200 тенге.

Привилегированные акции, выпущенные Компанией, не предоставляют акционерам право на участие в управлении Компании, за исключением некоторых случаев. Привилегированные акции дают ее владельцам преимущественное право перед держателями простых акций, на получение дивидендов. Выплата дивидендов по привилегированным акциям Компании не требует решения акционеров и производится один раз в год в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности, начисление производится ежегодно на последний календарный день соответствующего года.

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 720,120 тыс. тенге на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 9,810 тыс. тенге).

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В течение 2022 года собрание Акционеров дополнительно объявило дивиденды по привилегированным акциям за 2021 год на сумму 11,663 тыс. тенге (214 тенге за акцию) и по простым акциям 50,194 тысяч тенге (234 тенге за акцию).

В течение 2023 года Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2022 год в размере 1,090 тыс. тенге. В течение 2022 года Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2021 год на сумму 12,753 тыс. тенге и по простым акциям на сумму 49,812 тыс. тенге.

В течение 2023 года дивиденды по привилегированным акциям за 2023 год составили 119,900 тыс. тенге (2022 год: 1,090 тыс. тенге), выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2023 год (31 декабря 2022 года: 1,090 тыс. тенге).

В течение 2023 года Компания не объявляла дивиденды по простым акциям

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам за долгосрочные активы		1,041,820	–
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги		28,334	58,217
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	21	24,506	10,259
		1,094,660	68,476

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиторская задолженность выражена в тенге.

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Банк «Bank RBK»*	Тенге	30.11.2026	15.80%	7,068,833	7,086,043
АО «Technodom Operator»*	Тенге	31.07.2024	20.00%	2,087,068	–
АО «Банк «Bank RBK»*	Тенге	16.08.2028	19.25%	1,189,749	–
				10,345,650	7,086,043
Классификации в отчете о финансовом положении					
Краткосрочные				2,165,443	86,043
Долгосрочные				8,180,207	7,000,000
				10,345,650	7,086,043

*Целью заимствования является строительство логистического центра в городе Астана.

Движение займов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	7,086,043	5,130,023
Получение займов	3,113,079	1,887,644
Начисленные процентные расходы	1,194,666	960,992
Уплаченные процентные расходы	(1,048,138)	(892,616)
На 31 декабря	10,345,650	7,086,043

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ полученный от АО «Банк «Bank RBK» со сроком погашения 31 ноября 2026 года был получен для целей финансирования строительства логистического центра, расположенного в городе Астана. Проект был включен в Единую программу поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025».

По данной государственной программе Компания, АО «Банк «Bank RBK» и АО «Фонд развития предпринимательства Даму» (далее – «Фонд») подписали трехстороннее соглашение о субсидировании выплаты процентной ставки по кредитной линии. По условиям соглашения Фонд возмещает Компании расходы по вознаграждению, оплачиваемому Компанией в соответствии с кредитным договором между в размере 8.75% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года сумма субсидий по кредитной линии от Фонда составила 612,500 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 319,862 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года Компания капитализировала вознаграждения по займам на сумму 582,166 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 590,089 тыс. тенге).

Согласно условиям договора займа от АО «Банк «Bank RBK» со сроком погашения 31 ноября 2026 года, Компания обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия, описание которых приведено в Примечании 22.

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционное имущество и основные средства Компании балансовой стоимостью 7,342,832 тыс. тенге (2022 год: 6,340,148 тыс. тенге) и 438,283 тыс. тенге (2022 год: 521,877 тыс. тенге) соответственно были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед АО «Банк «Bank RBK» (Примечания 5, 6).

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации 1-го выпуска	Тенге	18.06.2026	10.5%	3,500,000	3,500,000
Облигации 2-го выпуска	Тенге	27.10.2027	10.5%	1,842,600	1,842,600
Купонное вознаграждение к выплате				200,253	200,253
				5,542,853	5,542,853

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания начислила купонное вознаграждение на сумму 560,973 тыс. тенге (2022 год: 560,973 тысяч тенге), и погасила купонное вознаграждение АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) на сумму 560,973 тыс. тенге (2022 год: 682,306 тысяч тенге) (Примечание 18).

14. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные в качестве предоплаты по договорам аренды	648,930	227,007
	648,930	227,007

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка от операционной аренды	2,111,759	2,375,426
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	211,800	214,400
Выручка от оказания услуг складов временного хранения	40,245	84,917
	2,363,804	2,674,743

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 96% выручки или 2,274,766 тыс. тенге было получено от одного покупателя, который является связанной стороной (2022: 98.25% или 2,628,067 тыс. тенге) (Примечание 21).

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	525,285	564,722
Износ основных средств	277,264	406,961
Материалы	120,836	141,472
Налоги	118,064	111,795
Аренда складов и транспортных средств	77,877	162,708
Охрана объекта и сопровождение груза	56,417	37,337
Ремонтные услуги	28,243	12,701
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	22,136	10,881
Страхование	21,892	19,198
Услуги ж/д тупиков и складов временного хранения	16,455	29,090
Коммунальные расходы	9,927	6,603
Услуги связи	6,507	11,210
Внештатный персонал	189	6,261
Прочие затраты	17,516	19,387
	1,298,608	1,540,326

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	257,381	230,460
Банковские услуги	40,129	–
Износ основных средств и нематериальных активов	35,180	30,051
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	8,948	4,288
Аудиторские и консультационные услуги	7,104	27,877
Охрана и противопожарная безопасность	6,000	4,175
Командировочные расходы	3,876	3,857
Материалы	1,977	3,014
Услуги связи	1,661	2,923
Налоги	1,430	1,752
Коммунальные услуги	1,181	888
Аренда	1,137	1,291
Изменение в резерве на обесценение незавершенного строительства	–	(23,544)
Прочие	24,024	29,887
	390,028	316,919

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Вознаграждение по облигациям	13	560,973	560,973
Дивиденды по привилегированным акциям	10	119,900	12,753
		680,873	573,726

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке, равной 20%. Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	8
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	184,252	84,990
Расходы по корпоративному подоходному налогу	184,252	84,998

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка теоретических расходов по корпоративному подоходному налогу, применимых к доходу до учета корпоративного подоходного налога по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	785,775	329,901
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	157,155	65,980
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемые доходы от переоценки земли	(22,443)	(3,339)
Невычитаемые расходы	49,540	22,357
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	184,252	84,998

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Отнесено в отчет о прибыли или убытке	31 декабря 2022 года	Отнесено в отчет о прибыли или убытке	31 декабря 2021 года
Активы по по отложенному корпоративному подоходному налогу:					
Резерв по незавершенному строительству	–	–	–	(8,500)	8,500
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	13,304	6,216	7,088	3,034	4,054
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	678	408	270	241	29
Задолженность по налогам	2,581	714	1,867	682	1,185
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	68,656	34,946	33,710	(3,838)	37,548
Вознаграждение по краткосрочным банковским займам	–	(13,675)	13,675	10,770	2,905
	85,219	28,609	56,610	2,389	54,221
Обязательства по по отложенному корпоративному подоходному налогу:					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(716,088)	(212,861)	(503,227)	(87,379)	(415,848)
	(716,088)	(212,861)	(503,227)	(87,379)	(415,848)
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(630,869)	(184,252)	(446,617)	(84,990)	(361,627)

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV/NOCS$, где

- BVCS (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV (net assets value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NOCS (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

- TA (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA (intangible assets) – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
- TL (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Ниже в таблице приводится информация, которая использована в расчетах балансовой стоимости акции:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы		22,184,770	16,541,608
Минус: нематериальные активы		(292)	(354)
Минус: итого обязательства		(19,206,158)	(13,454,209)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		720,120	9,810
Чистые активы для простых акций		3,698,440	3,096,855
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге		17,242	14,437

Прибыль на стоимость акции

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

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

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации		601,523	244,903
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10	214,506	214,506
Базовая прибыль на акцию, тенге		2,804	1,142

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации		721,423	257,656
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию	10	269,006	269,006
Разводненная прибыль на акцию, тенге		2,682	958

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или учредителям Компании.

Условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Основные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы от связанных сторон		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	2,274,766	2,628,067
ТОО «Airba Fresh»	56,364	–
ТОО «Evolution print»	16,142	16,148
ОсОО «Технодом Оператор»	368	888
Ли В.Б. ИП	–	402
	2,347,640	2,645,505

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Покупки от связанных сторон		
ТОО «Evolution print»	383	602
Ли В.Б. ИП	207	2,236
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	–	38,182
ТОО «Компания Фаэтон»	–	15,248
	590	56,268

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон			
ТОО «Airba Fresh»		38,065	–
ТОО «Evolution print»		1,266	1,653
ОсОО «Технодом Оператор»		–	1,303
ТОО «Компания Фаэтон»		–	25
	9	39,331	2,981

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		16,016	9,967
ТОО «Airba Fresh»		7,800	–
ТОО «Компания Фаэтон»		690	292
	11	24,506	10,259

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Авансы полученные		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	648,925	227,007
	648,925	227,007

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Обязательства по облигациям			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	13	5,542,853	5,542,853
		5,542,853	5,542,853

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Займы полученные			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	12	2,087,068	–
		2,087,068	–
Процентные расходы, капитализированные в состав основных средств			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		154,196	–
		154,196	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2023 и 2022 годов состоит из 2 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составляет 52,709 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 53,133 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски. Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что потенциально-возможные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты ее деятельности.

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

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Страхование

Страховой рынок в Казахстане расширяется и много форм страхования, которые широко распространены в других странах, недействительны в Казахстане. Компания страхует гражданскую ответственность работодателя и автотранспорт Компании в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера кроме договоров на строительство и модернизацию складских помещений. Суммы капитальных затрат на строительство и модернизацию данных складских помещений раскрыты в Примечаниях 6 и 7 и отражают текущие и будущие затраты по проектам.

Условия кредитного соглашения

Компания заключила соглашение о предоставлении финансирования с АО «Банк «Bank RBK». Согласно соглашению, Компания обязана соблюдать следующие условия (ковенанты):

- поддержание показателя «Долг/ЕБИТДА LTM» на уровне не более 5,5. Расчет показателей производится на основании данных финансовой отчетности Компании и ее четырех связанных сторон, при этом при расчете показателя «Долг» не учитываются выпущенные ранее облигации;
- поддержание показателя «Кэффициент текущей ликвидности» на уровне не менее 1. Показатель рассчитывается на основании показателей Компании и ее четырех связанных сторон;
- поддержание показателя «рентабельность по ЕБИТДА LTM» на уровне не менее 20%. Показатель рассчитывается на основании показателей Компании и ее четырех связанных сторон;
- поддержание уровня показателя «ЕБИТДА LTM» на уровне не менее 980,000 тыс. тенге. Показатель рассчитывается на основании показателей Компании и ее четырех связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания выполняла вышеуказанные ковенанты.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструментами Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, краткосрочные банковские займы, обязательства по облигациям и обязательство по привилегированным акциям. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена активно в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства и активы Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к получению или оплате:

В тыс. тенге	До востребования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2023 года
Финансовые активы						
Денежные средства	767	–	–	–	–	767
Торговая дебиторская задолженность	–	39,819	–	–	–	39,819
Итого финансовые активы	767	39,819	–	–	–	40,586
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	–	52,840	1,041,820	–	–	1,094,660
Займы полученные	–	440,829	3,235,633	11,200,853	–	14,877,315
Обязательства по облигациям	–	–	560,973	6,658,019	–	7,218,992
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	119,900	479,600	1,199,000	1,798,500
Итого финансовые обязательства	–	493,669	4,958,326	18,338,472	1,199,000	24,989,467
Нетто-позиция	767	(453,850)	(4,958,326)	(18,338,472)	(1,199,000)	(24,948,881)

В тыс. тенге	До востребования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2022 года
Финансовые активы						
Денежные средства	1,903	–	–	–	–	1,903
Торговая дебиторская задолженность	–	22,977	–	–	–	22,977
Итого финансовые активы	1,903	22,977	–	–	–	24,880
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	–	68,476	–	–	–	68,476
Займы полученные	–	279,899	839,696	9,231,933	–	10,351,528
Обязательства по облигациям	–	–	560,973	7,218,992	–	7,779,965
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,090	4,360	10,900	16,350
Итого финансовые обязательства	–	348,375	1,401,759	16,455,285	10,900	18,216,319
Нетто-позиция	1,903	(325,398)	(1,401,759)	(16,455,285)	(10,900)	(18,191,439)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её инвестиционной и операционной деятельностью, включая текущие счета в банках (Примечание 8), и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's»:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Bereke Bank»	BB	BVB	48	1,000
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB+	40	830
АО «Bank RBK»	BB	BVB	679	73
			767	1,903

В рамках управления кредитным риском руководством Компании проводится анализ на обесценение на каждую отчетную дату. При этом используется матрица резервов, основанная на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования финансовых активов, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические вероятности дефолтов за прошлые периоды и анализируются изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности на сумму 3,376 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 1,337 тыс. тенге (Примечание 9)).

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Финансовые активы и обязательства выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов текущая стоимость финансовых активов, активов оцениваемых по справедливой стоимости и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2023 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	895	–	–	895
Торговая дебиторская задолженность	–	36,443	–	36,443
Инвестиционная недвижимость	–	–	7,342,832	7,342,832
	895	36,443	7,342,832	7,380,170
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	1,094,660	–	1,094,660
Краткосрочные банковские займы	–	10,345,650	–	10,345,650
Обязательства по облигациям	–	5,542,853	–	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	720,210	720,210
	–	16,983,163	720,210	17,703,373

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2022 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	1,971	–	–	1,971
Торговая дебиторская задолженность	–	21,640	–	21,640
Инвестиционная недвижимость	–	–	6,461,377	6,461,377
	1,971	21,640	6,461,377	6,484,988
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	68,476	–	68,476
Займы	–	7,086,043	–	7,086,043
Обязательства по облигациям	–	5,542,853	–	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	9,810	9,810
	–	12,697,372	9,810	12,707,182

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

В тыс. тенге	Иерархия справедливой стоимости		Методика оценки и ключевые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года			
Инвестиционная недвижимость	7,342,832	6,461,377	Уровень 3	Ставка дисконтирования	Выше дисконт – ниже справедливая стоимость
	7,342,832	6,461,377			

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал, нераспределенную прибыль и эмиссионный доход. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет капиталом, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности вместе с максимизацией прибыли для заинтересованных сторон путем оптимизации баланса капитала обязательств.

Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу на конец года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Всего заемный капитал	15,888,503	12,628,896
Всего собственный капитал	3,698,732	3,097,209
Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу	4.30	4.08

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания раскрывает информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать характер и финансовое влияние хозяйственной деятельности, которой она занимается. Этот вопрос регулируется МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и другими стандартами, которые предусматривают раскрытие некоторой информации в виде сегментной отчетности. Основным форматом предоставления информации по сегментам деятельности Компании является представление информации по операционным сегментам.

В 2023 и 2022 годах Компания осуществляла свою деятельность в одном сегменте – аренда складских помещений и оказание сопутствующих услуг. Нераспределенные расходы, активы и обязательства составляют менее 10%.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

16 апреля 2024 года Компания полностью погасила займ полученный от АО «Банк «Bank RBK» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. 19 апреля 2024 года получила новый займ от АО «Банк «Bank RBK» на сумму 3,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 8% годовых и сроком погашения до 31 декабря 2024 года.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 28 июня 2023 года.