

АО «Оптово–розничное предприятие торговли»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении-----	1
Отчет о совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3
Отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к финансовой отчетности -----	5-40

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 2022 года, отчета о 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

Ключевой вопрос аудита	Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Операции со связанными сторонами</i>	
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 не связанными сторонами. В течение 2022 года Компания осуществляла операции со связанными	Мы проанализировали полноту списка связанных сторон. Мы проанализировали характер взаимоотношений операций со связанными сторонами. Мы проанализировали, имеются ли признаки существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство не идентифицировало или не раскрыло.

сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности.	Мы проанализировали существенные договора со связанными сторонами. Мы проанализировали учет операций со связанными сторонами. Мы проанализировали информацию, раскрытую в <i>Примечании 25</i> к финансовой отчетности.
--	--

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 процессом подготовки 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Айсулу Нарбаева.

TOO "RSM Qazaqstan"

Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 19024411, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

31 мая 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

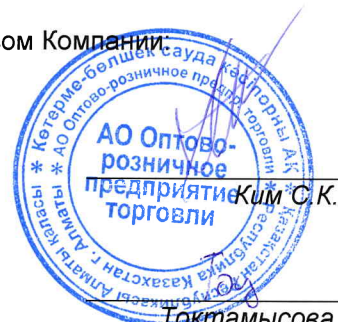
в тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	6.461.377	6.331.219
Основные средства	6	7.203.611	2.235.641
Авансы выданные	7	1.932.404	5.071.651
Нематериальные активы		354	53
		15.597.746	13.638.564
Краткосрочные активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	21.640	125.301
Товарно-материальные запасы	9	58.383	41.914
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		36.767	35.813
НДС к возмещению		394.264	110.496
Авансы выданные	7	363.808	34.525
Денежные средства	10	1.971	3.962
Прочие краткосрочные активы	11	67.029	13.828
		943.862	365.839
ИТОГО АКТИВЫ		16.541.608	14.004.403
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	53.801	53.801
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	12	(9.810)	(9.810)
Эмиссионный доход		3.182	3.182
Нераспределенная прибыль		3.040.226	2.845.517
ИТОГО КАПИТАЛ		3.087.399	2.892.690
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по привилегированным акциям	12	9.810	9.810
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	23	446.617	361.627
Займы	13	7.000.000	5.112.356
Обязательства по облигациям	14	5.342.600	5.342.600
		12.799.027	10.826.393
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	15	68.476	23.467
Займы	13	86.043	17.667
Обязательство по привилегированным акциям		1.090	1.090
Обязательства по облигациям	14	200.253	200.253
Контрактные обязательства	16	227.007	—
Прочие краткосрочные обязательства	17	72.313	42.843
		655.182	285.320
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13.454.209	11.111.713
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16.541.608	14.004.403

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 31 мая 2023 года руководством Компании.

Президент

Главный бухгалтер



Токтамысова Т.М.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	18	2.674.743	5.092.905
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	19	(1.540.326)	(3.941.997)
Валовая прибыль		1.134.417	1.150.908
Административные расходы	20	(316.919)	(363.782)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5	110.302	344.439
Прочие доходы	21	3.762	162.983
Прочие расходы		(26.785)	(608)
Прибыль/ (убытки) от обесценения финансовых активов	8,10,11	(1.206)	10.976
Финансовые расходы	22	(573.726)	(838.698)
Финансовые доходы		56	3.186
Прибыль до корпоративного подоходного налога		329.901	469.404
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(84.998)	(98.255)
Прибыль за год		244.903	371.149
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный годовой доход		244.903	371.149
Прибыль на акцию, тенге	24	1.142	1.730

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 31 мая 2023 года руководством Компании:

Президент

Главный бухгалтер



Ким С.К.

Токтамысова Т.М.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация товаров и услуг		3.004.205	6.533.339
Прочие поступления		373.365	2.423.607
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.194.641)	(3.071.233)
Выплаты по вознаграждениям работников		(532.282)	(647.284)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(8.953)	(8.233)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(283.768)	(81.167)
Погашение вознаграждения по займу	13	(892.616)	(231.672)
Погашение купонного вознаграждения по облигациям		(560.973)	(682.306)
Прочие выплаты		(68.846)	(7.591)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		(164.509)	4.227.460
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от продажи основных средств		1.300	13.193
Поступление от продажи инвестиционного имущества		—	178.004
Приобретение нематериальных активов		(409)	—
Поступления вознаграждения по депозиту		56	3.186
Приобретения основных средств		(1.654.908)	(5.594.973)
Приобретение инвестиционной недвижимости		(8.600)	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1.662.561)	(5.400.590)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выкуп облигаций		—	(1.000.000)
Поступления по займам	13	1.887.644	8.112.356
Погашение по займам	13	—	(6.000.000)
Выплата дивидендов	12	(62.565)	(1.090)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		1.825.079	1.111.266
Чистое (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1.991)	(61.864)
Изменение ожидаемых кредитных убытков денежных средств	10	—	396
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		3.962	65.430
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	1.971	3.962

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 31 мая 2023 года руководством Компании:

Президент

Главный бухгалтер



Ким С.К.

Гоктамысова Т.М.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге	Уставный капитал	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	53.801	(9.810)	3.182	2.474.368	2.521.541
Чистая прибыль за год	—	—	—	371.149	371.149
Итого совокупный доход за год	—	—	—	371.149	371.149
На 31 декабря 2021 года	53.801	(9.810)	3.182	2.845.517	2.892.690
Чистая прибыль за год	—	—	—	244.903	244.903
Итого совокупный доход за год	—	—	—	244.903	244.903
Объявленные дивиденды (Примечание 12)	—	—	—	(50.194)	(50.194)
На 31 декабря 2022 года	53.801	(9.810)	3.182	3.040.226	3.087.399

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 31 мая 2023 года руководством Компании:

Президент

Главный бухгалтер



Токтамысова Т.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

		31 декабря 2022		31 декабря 2021	
		%		%	
	Итого	Простые акции (объявлен- ные и раз- мещенные)	Привилеги- рованные акции (объявлен- ные и раз- мещенные)	Простые акции (объявлен- ные и раз- мещенные)	Привилеги- рованные акции (объявлен- ные и раз- мещенные)
TD Retail BV	79,74	79,74	–	79,74	–
Ким Ирина Алексеевна, гражданка Республики Казахстан	16,03	–	16,03	–	16,03
Физические лица, граждане Республики Казахстан	4,23	–	4,23	–	4,23
	100	79,74	20,26	79,74	20,26

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.

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

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом и Главным бухгалтером Компании 31 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая отражена по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Компания подготовила свою отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «KASE»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс KASE на 31 декабря 2022 года составил 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2022 года (в 2021 году: 431,8 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила следующие стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты: Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Применения данных поправок не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Компания не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена 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.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. 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, 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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.

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.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами переходит к покупателю, в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары. Передача контроля происходит при доставке товара на склад покупателя и зависит от условий, указанных в договорах. Продаваемые товары являются отличимыми. Цена товара утверждается в заявках на каждое наименование товара и является неизменной. Продажа товаров покупателям подразумевает возможные возвраты в течение 14 дней, которые предусмотрены законом Республики Казахстан. При передаче контроля над товарами Компания не признает выручку в части товаров, которые, как ожидается, будут возвращены. 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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и непосредственно относящиеся налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы соответствующих активов представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	3-5
Офисное оборудование, оргтехника	3-5

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых расходов на продажу.

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.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендатора (продолжение)****i) Активы в форме права пользования*

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Компания представляет финансовые обязательства по аренде отдельной строкой в Отчете о финансовом положении.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офиса, т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендодателя***

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

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

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

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и облигации, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, обязательства по облигациям и займы полученные.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Торговая 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 совокупном доходе в результате процесса амортизации, а также в случае прекращения признания заемных средств.

Прекращение признания

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

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, 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.

Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы и процентные расходы включаются в состав финансовых доходов и финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Расходы**

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

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль 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 налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу принятых на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Пенсионные отчисления

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 300.000 тенге в 2022 году (в 2021 году: 212.500 тенге), в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с контрагентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряжённых с получением экономической выгоды, не становится вероятной, а сумма обязательств существенной.

Оценочные обязательства

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

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

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходов по амортизации, отраженных в отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных налоговых обязательств возможную позицию налоговых органов, которые Компания не может оспорить или не верит, что сможет успешно обжаловать. Такое определение предусматривает значительное суждение и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актов, а также определения ожидаемых последствий, в результате возможной налоговой проверки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Компания учитывает, принадлежащую ей, инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом, изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком, обладающим 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 метода, доходного метода, 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.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 1 января 2021 года	466.825	3.606.296	4.073.121
Переведено из состава основных средств	–	2.091.663	2.091.663
Выбытия	(178.004)	–	(178.004)
Переоценка справедливой стоимости	36.518	307.921	344.439
На 31 декабря 2021 года	325.339	6.005.880	6.331.219
Переведено из состава основных средств	–	11.256	11.256
Выбытия	–	8.600	8.600
Переоценка справедливой стоимости	16.694	93.608	110.302
На 31 декабря 2022 года	342.033	6.119.344	6.461.377

Инвестиционная недвижимость Компании представляет собой складские помещения, сдаваемые в аренду связанной стороне.

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 1.620.831 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2021 год: 1.484.208 тыс. тенге).

По состоянию 31 декабря 2022 года: инвестиционная недвижимость на общую сумму 6.340.148 тысяч тенге (2021 год: 6.220.149 тыс. тенге) была заложена в качестве обеспечения по займу (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 годов не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

в тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 года	47.910	846.983	769.446	2.108.880	193.253	1.844.805	5.811.277
Поступления	–	–	5.146	196.838	17.612	353.669	573.265
Затраты по заимствованиям	–	–	–	–	–	68.072	68.072
Внутренние перемещения	–	1.842.563	325	1.797	–	(1.844.685)	–
Переведено в инвестиционную недвижимость	–	(2.119.579)	–	–	–	(12.252)	(2.131.831)
Выбытия	–	–	(3.545)	(19.553)	(18.461)	(1.796)	(43.355)
На 31 декабря 2021 года	47.910	569.967	771.372	2.287.962	192.404	407.813	4.277.428
Поступления							
Затраты по заимствованиям	–	–	19.839	21.953	21.398	4.750.832	4.814.022
Внутренние перемещения	–	–	–	–	–	590.089	590.089
Переведено в инвестиционную недвижимость	–	153.397	800	5.364	72	(159.633)	–
Выбытия	–	–	(11.494)	(17.221)	(1.874)	(11.256)	(11.256)
На 31 декабря 2022 года	47.910	723.364	780.517	2.298.058	212.000	5.577.845	9.639.694
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2021 года	–	(135.984)	(140.518)	(1.227.454)	(102.133)	–	(1.606.089)
Начисленный износ год	–	(31.533)	(75.498)	(330.321)	(26.175)	–	(463.527)
Обесценение	–	–	–	–	–	(42.501)	(42.501)
Переведено в инвестиционную недвижимость	–	40.168	–	–	–	–	40.168
Износ по выбытиям	–	–	2.356	14.837	12.969	–	30.162
На 31 декабря 2021 года	–	(127.349)	(213.660)	(1.542.938)	(115.339)	(42.501)	(2.041.787)
Начисленный износ за год							
Восстановление обесценения	–	(28.766)	(73.978)	(309.038)	(25.125)	–	(436.907)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	23.544	23.544
На 31 декабря 2022 года	–	(156.115)	(285.282)	(1.837.139)	(138.590)	(18.957)	(2.436.083)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	47.910	442.618	557.712	745.024	77.065	365.312	2.235.641
На 31 декабря 2022 года	47.910	567.249	495.235	460.919	73.410	5.558.888	7.203.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенное строительство представляет собой строительство логистического центра в городе Астана. Строительство началось в 2021 году. Завершение строительства планируется в начале 2024 года. Стоимость капитализированного вознаграждения по займам за 2022 год составила 590.089 тыс. тенге (2021 год: по займам и облигациям - 68.072 тыс. тенге) (Примечание 13, 14).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Компании балансовой стоимостью на сумму 292.675 тысяч тенге (2021 год: 195.146 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед банками (Примечание 13).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов предоставлены следующим образом:

в тыс. тенге	2022 год	2021 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1.932.404	5.071.651
Авансы, выданные за товары и услуги	363.808	34.525
	2.296.212	5.106.176
Классификации в отчете о финансовом положении		
Краткосрочные активы	363.808	34.525
Долгосрочные активы	1.932.404	5.071.651
	2.296.212	5.106.176

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

в тыс. тенге	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2.981	124.352
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	19.996	1.080
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1.337)	(131)
	21.640	125.301

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2022 годов, представлено следующим образом:

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	131	9.408
Уменьшено	(53.745)	(9.277)
Начислено	54.951	—
	1.337	131

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырье и материалы	58.383	41.914
	58.383	41.914

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов предоставлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства в кассе	80	2.028
Денежные средства на сберегательных счетах	1.000	1.000
Денежные средства на текущих банковских счетах	903	946
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12)	(12)
	1.971	3.962

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на сберегательных счетах представлены денежными средствами на депозитном счете, выраженном в тенге, открытом в АО "Bereke Bank" с процентной ставкой 13% годовых со сроком погашения один год и возможностью частичного изъятия. В течение 2022 года общая сумма вознаграждения по депозиту составила 56 тыс. тенге (2021 год: 3.186 тыс. тенге) была отражена в составе финансовых доходов.

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам денежных средств представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	12	408
Восстановлено	–	(396)
	12	12

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства выражены в тенге.

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов предоставлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Субсидии к получению от АО «Фонд Развития предпринимательства «Даму»	51.042	–
Расходы будущих периодов	11.481	8.761
Дебиторская задолженность работников	3.286	3.322
Текущие налоговые активы	389	441
Прочая дебиторская задолженность	831	1.304
	67.029	13.828

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 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

Объявленные простые и привилегированные акции представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 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	100,00%	75.000	100,00%

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 9.810 тыс. тенге на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 9.810 тыс. тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания дополнительно объявила дивиденды по привилегированным акциям за 2021 год на сумму 12.753 тыс. тенге (2021 год: 1.090 тыс. тенге) и по простым акциям 50.194 тысяч тенге. В течение 2022 года Компания выплатила дивиденды за 2021 год по привилегированным акциям в размере 12.753 тысяч тенге и по простым акциям 49.812 тысяч тенге (2021 по привилегированным акциям: 1.090 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства по привилегированным акциям составили 1.090 тыс. тенге и представляли собой обязательства по дивидендам за 2022 год, выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2022 год (31 декабря 2021 года: 1.090 тыс. тенге).

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления итогового совокупного дохода на количество размещенных и оплаченных простых акций, равных 214,506 шт. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года прибыль на акцию равна 1.142 тенге (2021 год: 1.730 тенге) (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ЗАЙМЫ

Займы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

в тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Банк «Bank RBK»					
Договор банковского займа №27-01-04-22/2-21 от 22.12.2021	Тенге	30.11.2026	15,8%	4.687.162	4.647.322
Договор банковского займа №27-01-04-22/3-21 от 28.12.2021	Тенге	30.11.2026	15,8%	488.034	482.701
Договор банковского займа №27-01-04-22/4-21 от 22.04.2022	Тенге	30.11.2026	15,8%	1.910.847	–
				7.086.043	5.130.023
В том числе:					
Долгосрочная часть				7.000.000	5.112.356
Краткосрочная часть				86.043	17.667
				7.086.043	5.130.023

В ходе своей деятельности Компания привлекает займы в АО «Банк «Bank RBK» (далее – «РБК») в рамках соглашения о предоставлении финансирования подписанного в апреле 2021 года. В рамках данного соглашения займы привлекаются отдельными траншами, указанными выше. График погашения для каждого транша устанавливается в индивидуальном порядке.

(1) В апреле 2021 года Компания получила краткосрочный займ от РБК на сумму. 3.000.000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств. В течение 2021 года данный займ был полностью погашен.

(2) В декабре 2021 года Компания получила долгосрочные займы на сумму 4.630.248 тысяч тенге и 482.108 тысяч тенге, соответственно, для целей строительства логистического центра в городе Астана. Также в апреле 2022 года Компания получила четвертый транш на сумму 1.887.644 тысячи тенге. Согласно договору, погашение основного долга по данным займам осуществляется с отсрочкой в 24 месяца со дня получения траншей. Данные займы субсидируются АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – «Даму») начиная с 28 мая 2022 года.

В течение 2022 года Компания капитализировала вознаграждения по займам от РБК на сумму 590.089 тыс. тенге (2021 год 17.667 тыс. тенге) (Примечание 6).

Согласно условиям договора займа, Компания обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия, описание которых приведено в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиционное имущество и основные средства Компании балансовой стоимостью на сумму 6.340.148 тыс. тенге (2021 год: 6.220.149 тыс. тенге) и 292.675 тыс. тенге (2021 год: 195.146 тыс. тенге) соответственно были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед РБК (Примечание 5, 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение по займам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	На начало периода	Получение займов	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	На конец периода
АО «Банк «Bank RBK»					
Договор банковского займа №27-01-04-22/2-21 от 22.12.2021	4.647.322	–	692.447	(652.607)	4.687.162
Договор банковского займа №27-01-04-22/3-21 от 28.12.2021	482.701	–	72.099	(66.766)	488.034
Договор банковского займа №27-01-04-22/4-21 от 22.04.2022	–	1.887.644	196.446	(173.243)	1.910.847
	5.130.023	1.887.644	960.992	(892.616)	7.086.043

Движение по займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	На начало периода	Получение займов	Погашение основного долга	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	На конец периода
АО «Банк «Bank RBK»						
Договор банковского займа №27-01-04-22/1-21 от 07.04.2021г.	–	3.000.000	(3.000.000)	167.333	(167.333)	–
Договор банковского займа №27-01-04-22/2-21 от 22.12.2021	–	4.630.248	–	17.074	–	4.647.322
Договор банковского займа №27-01-04-22/3-21 от 28.12.2021	–	482.108	–	593	–	482.701
Договор банковского займа №38-01-12-08/10-2020 от «16» апреля 2020 г. (транш 1)	591.908	–	(590.438)	13.750	(15.220)	–
Договор банковского займа №38-01-12-08/10-2020 от «16» апреля 2020 г. (транш 2)	1.416.829	–	(1.409.562)	33.140	(40.407)	–
Договор банковского займа №38-01-12-08/10-2020 от «16» апреля 2020 г. (транш 3)	300.333	–	(300.000)	7.067	(7.400)	–
Договор банковского займа №38-01-12-08/10-2020 от «16» апреля 2020 г. (транш 4)	702.556	–	(700.000)	16.422	(18.978)	–
	3.011.626	8.112.356	(6.000.000)	255.379	(249.338)	5.130.023

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Обязательства по облигациям по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Купонная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по облигациям	Тенге	10,5%	5.342.600	5.342.600
Купонное вознаграждение к выплате			200.253	200.253
			5.542.853	5.542.853
В том числе:				
Долгосрочная часть			5.342.600	5.342.600
Краткосрочная часть			200.253	200.253
			5.542.853	5.542.853

Купонное вознаграждение, рассчитываемое по ставке 10.5% годовых, подлежит погашению дважды в год. Срок обращения облигаций - 7 лет. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания начислила купонное вознаграждение на сумму 560.973 тыс. тенге (2021 год: 663.930 тысяч тенге), и погасила купонное вознаграждение АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) на сумму 560.973 тыс. тенге (2021 год: 682.306 тысяч тенге).

При этом купонное вознаграждение:

- в 2021 году в сумме 51.607 тысяч тенге было капитализировано в стоимость незавершенного строительства (Примечание 6);
- в сумме 560.973 тысяч тенге было признано в составе финансовых расходов (2021 год: 612.323 тыс. тенге) (Примечание 22).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	58.217	20.173
Кредиторская задолженность связанным сторонам	10.259	3.294
	68.476	23.467

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность выражена в тенге.

16. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные в качестве предоплаты по договорам аренды	227.007	—
	227.007	—

Контрактные обязательства представляют собой предоплаты за услуги аренды от АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), связанная сторона.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17.

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв по неиспользованным отпускам	35.438	20.270
Прочие налоги и обязательства в бюджет	14.283	8.126
Вознаграждения сотрудникам	10.868	4.858
Прочие краткосрочные обязательства	11.724	9.589
	72.313	42.843

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка от операционной аренды	2.375.426	2.170.450
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	214.400	196.820
Выручка от оказания услуг складов временного хранения	84.917	85.005
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	—	2.640.630
	2.674.743	5.092.905

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, 98,25% выручки или 2.628.067 тыс. тенге было получено от одного покупателя, который является связанной стороной (2021 год: 99,44% или 5.064.330 тыс. тенге) (Примечание 25).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	564.722	405.976
Износ основных средств	406.961	431.093
Краткосрочная аренда складов и транспортных средств	162.708	91.762
Материалы	141.472	2.772.960
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	111.795	94.523
Охрана объекта и сопровождение груза	37.337	37.282
Услуги ж/д тупиков и складов временного хранения	29.090	27.897
Страхование	19.198	16.704
Ремонтные услуги	12.701	40.947
Внештатный персонал	11.210	1.467
Резерв по неиспользованным отпускам	10.881	1.160
Коммунальные расходы	6.603	4.862
Услуги связи	6.261	5.665
Прочие расходы	19.387	9.699
	1.540.326	3.941.997

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	230.460	241.308
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	30.051	32.539
Аудиторские и консультационные услуги	27.877	24.926
Резерв по неиспользованным отпускам	4.288	(2.412)
Краткосрочная аренда	4.175	2.154
Охрана и противопожарная безопасность	3.857	3.857
Материалы	3.014	2.412
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	2.923	1.781
Командировочные расходы	1.752	2.241
Услуги связи	1.291	1.003
Коммунальные услуги	888	1.831
Изменение в резерве на обесценение незавершенного строительства	(23.544)	42.501
Прочие	29.887	9.641
	316.919	363.782

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Страховая выплата, претензии, штрафы	1.628	897
Доход от сдачи макулатуры	1.580	1.057
Доход от выбытия основных средства	271	1.899
Доход полученный за раннюю оплату	—	151.786
Прочие доходы	283	7.344
	3.762	162.983

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые расходы предоставлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вознаграждение по облигациям (Примечание 14)	560.973	612.323
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	12.753	1.090
Вознаграждение по займам	—	225.285
	573.726	838.698

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	8	658
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	84.990	97.597
	84.998	98.255

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.

23. 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:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	329.901	469.404
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	65.980	93.881
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые расходы	19.018	4.374
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	84.998	98.255

На 31 декабря 2022 и 2021 годов компоненты остатков по отложенному налогу представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Изменение временных разниц	31 декабря 2021 года	Изменение временных разниц	31 декабря 2022 года
Активы по отложенному налогу:					
Резерв по незавершенному строительству	–	8.500	8.500	(8.500)	–
Резерв по неиспользованным отпускам	4.204	(150)	4.054	3.034	7.088
Вознаграждение по краткосрочным банковским займам	2.326	579	2.905	10.770	13.675
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	2.224	(2.195)	29	241	270
Налоговые обязательства	1.315	(130)	1.185	682	1.867
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	–	37.548	37.548	(3.838)	33.710
Итого активы по отложенному налогу	10.069	44.152	54.221	2.389	56.610
Обязательства по отложенному налогу:					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество	(274.099)	(141.749)	(415.848)	(87.379)	(503.227)
Итого обязательства по отложенному налогу	(274.099)	(141.749)	(415.848)	(87.379)	(503.227)
Чистые обязательства по отложенному налогу, нетто	(264.030)		(361.627)		(446.617)
Чистые изменения временных разниц		(97.597)		(84.990)	

24. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	16.541.608	14.004.403
Минус: нематериальные активы	(354)	(53)
Минус: итого обязательства	(13.454.209)	(11.111.713)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	9.810	9.810
Чистые активы для простых акций	3.096.855	2.902.447
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (Примечание 12)	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге	14.437,15	13.530,84

Прибыль на акцию

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:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:	244.903	371.149
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (Примечание 12)	214,506	214,506
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	1.141,71	1.730,25

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, 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 акционерам 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, компаниями под общим контролем, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Доходы от связанных сторон		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	2.628.067	5.064.330
ТОО «Evolution Print»	16.148	—
ОсОО «Технодом Оператор»	888	827
Ли В.Б. ИП	402	—
	2.645.505	5.065.157
Покупки у связанных сторон		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	38.182	268.610
ТОО «Компания Фаэтон»	15.248	14.907
Ли В.Б. ИП.	2.236	28.890
ТОО «Evolution Print»	602	1.099
Techno Chef ИП	20	—
ОсОО «Технодом Оператор»	—	149
SATU CA	—	339.071
	56.288	652.726
<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		
ТОО «Evolution Print»	1.653	1.608
ОсОО «Технодом Оператор»	1.303	856
ТОО «Компания Фаэтон»	25	—
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	—	121.888
	2.981	124.352
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	9.967	—
ТОО «Компания Фаэтон»	292	586
Ли В.Б. ИП.	—	2.708
	10.259	3.294
Авансы полученные		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	227.007	—
	227.007	—
Обязательства по облигациям		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	5.542.853	5.542.853
	5.542.853	5.542.853

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Вознаграждение ключевому персоналу*

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2022 года состоит из двух людей - президента Компании и операционного директора (31 декабря 2021 года: двое людей). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составляет 53.133 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 61.629 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в 2022 году и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Судебные процессы и риски

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.

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 2022 года Компания имеет договор инвестиционного характера на строительство и модернизацию складских помещений на общую сумму 9.934.295 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 5.087.651 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Условия кредитного соглашения**

Компания заключила соглашение о предоставлении финансирования с РБК (см. *Примечание 13*). Согласно соглашению, Компания обязана соблюдать следующие условия (ковенанты):

- поддержание показателя Долг/EBITDA 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 Коэффициент текущей ликвидности на уровне не менее 1. Показатель рассчитывается на основании консолидированных показателей Компании и ее четырех связанных сторон;
- поддержание показателя рентабельность по EBITDA LTM на уровне не менее 20%. Показатель рассчитывается на основании консолидированных показателей Компании и ее четырех связанных сторон;
- поддержание уровня показателя EBITDA LTM на уровне не менее 980.000.000,00 тенге. Показатель рассчитывается на основании консолидированных показателей Компании и ее четырех связанных сторон.

По расчетам Компании, она соблюдала вышеуказанные условия по состоянию на 31 декабря 2022 года.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА 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 инструменты Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, банковские займы, обязательства по облигациям. 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 финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Кредиторская задолженность	47.347	15.202	5.927	–	–	68.476
Займы	–	117.978	353.933	7.727.893	–	8.199.804
Обязательства по облигациям	–	280.487	280.487	7.218.994	–	7.779.968
Обязательство по привилегированным акциям			1.090	4.360	10.900	16.350
	47.347	413.667	641.437	14.951.247	10.900	16.064.598
На 31 декабря 2021 года						
Кредиторская задолженность	21.510	1.957	–	–	–	23.467
Займы	43.817	86.510	347.072	6.207.481	–	6.684.880
Обязательства по облигациям	218.629	183.750	482.223	2.663.892	6.641.073	10.189.567
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1.090	4.360	10.900	16.350
	283.956	272.217	830.385	8.875.733	6.651.973	16.914.264

Компания считает, что сумеет своевременно погасить свои финансовые обязательства, подлежащие выплате в течение 12 месяцев за счет средств, полученных от операционной деятельности в течение года, следующего за отчетным периодом.

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 операционной деятельностью, включая текущие счета в банках (Примечание 10), и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 8). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

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

в тыс. тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		2022 год	2021 год		
АО "Bereke Bank"	Казахстан	–	BBB-	1.000	1.166
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	B	B	830	705
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB+	BB+	73	75
				1.903	1.946

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитный риск (продолжение)**

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 2022 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на сумму 12 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 12 тыс. тенге) (Примечание 10), по торговой дебиторской задолженности на сумму 1.338 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 131 тыс. тенге (Примечание 8).

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 Компании выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года, соответственно, Компания не подвержена валютному риску.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян 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 2022 и 2021 годов текущая стоимость финансовых активов, активов, оцениваемых по справедливой стоимости и финансовых обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2022 года
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
	–	12.707.182	–	12.707.182

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность	–	23.467	–	23.467
Займы	–	5.130.023	–	5.130.023
Обязательства по облигациям	–	5.542.853	–	5.542.853
Обязательство по привилегированным акциям	–	9.810	–	9.810
	–	10.706.153	–	10.706.153

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. 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 и обязательств.

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

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Всего заемный капитал	12.628.896	10.672.876
Всего собственный капитал	3.087.399	2.892.690
Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу	4.09	3.69

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления деятельностью Компании в 2021 году представлена двумя отчетными сегментами, как в таблице ниже:

В тысячах тенге	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
	Операционная аренда и оказание услуг	Реализация товаров	Итого по сегментам	Нераспределенные расходы, активы и обязательства	Итого
Выручка	2.452.275	2.640.630	5.092.905	–	5.092.905
Доходы / (расходы):					
Материальные затраты	(143.234)	(2.632.138)	(2.775.372)	–	(2.775.372)
Износ основных средств и нематериальных активов	(463.632)	–	(463.632)	–	(463.632)
Заработная плата и соответствующие налоги	(640.237)	(7.047)	(647.284)	–	(647.284)
Прочие доходы и расходы	(385.498)	151.786	(233.712)	–	(233.712)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	344.439	–	344.439	–	344.439
Финансовые доходы	3.186	–	3.186	–	3.186
Финансовые расходы	(838.698)	–	(838.698)	–	(838.698)
Налог на прибыль	–	–	–	(98.255)	(98.255)
Прибыль сегмента	328.601	153.231	481.832	(98.255)	383.577
Итого активы	6.467.031	7.537.372	14.004.403	–	14.004.403
Итого обязательства	11.111.713	–	11.111.713	–	11.111.713

В 2022 году деятельность Компании осуществлялась в одном сегменте – аренде складских помещений и оказании сопутствующих услуг.