

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

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчетности.....	5-35

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРИТ») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 30 июня 2025 года.

Президент

Главный бухгалтер



И. К.В.

Жексемінова Н.Н.

ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

Т +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

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 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. 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 (Кодексом СМСЭБ)*, применимым к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса в Республике Казахстан. Нами также 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.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» совершает операции со связанными сторонами, и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2024 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

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

Учет инвестиционной недвижимости

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

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации.
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 АО «Оптово-розничное предприятие торговли».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление АО «Оптово-розничное предприятие торговли», 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 действиях, предпринятых для устранения угроз или примененных мерах предосторожности.

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

Grant Thornton LLP


Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



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

30 июня 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы


Ержан Досымбеков
Генеральный директор



Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	21,327,627	7,342,832
Основные средства	6	2,614,732	13,654,644
Налог на добавленную стоимость к возмещению, долгосрочная часть		454,728	–
Нематериальные активы	7	438,624	292
Авансы выданные за долгосрочные активы		–	51,091
Итого долгосрочные активы		24,835,711	21,048,859
Краткосрочные активы			
Денежные средства	8	91,292	895
Торговая дебиторская задолженность	9	120,445	36,443
Товарно-материальные запасы		39,888	56,407
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		50,650	35,829
Налог на добавленную стоимость к возмещению, краткосрочная часть		442,884	888,676
Авансы выданные		47,983	49,914
Прочие краткосрочные активы		56,750	67,747
Итого краткосрочные активы		849,892	1,135,911
ИТОГО АКТИВЫ		25,685,603	22,184,770
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	53,801	53,801
Эмиссионный доход		3,182	3,182
Прочий резерв связанный с привилегированными акциями	10	(753,141)	(720,120)
Нераспределённая прибыль		3,909,050	3,641,749
ИТОГО КАПИТАЛ		3,212,892	2,978,612
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	19	678,288	630,869
Кредиторская задолженность за долгосрочные активы	11	16,018	1,041,820
Обязательства по облигациям	13	5,342,600	5,342,600
Обязательство по привилегированным акциям	10	753,141	720,120
Займы полученные	12	8,868,970	8,180,207
Итого долгосрочные обязательства		15,659,017	15,915,616
Краткосрочные обязательства			
Контрактные обязательства	14	3,517,661	648,930
Займы полученные	12	614,742	2,165,443
Обязательства по облигациям	13	200,253	200,253
Кредиторская задолженность	11	2,151,978	52,840
Обязательства по привилегированным акциям	10	239,800	119,900
Прочие краткосрочные обязательства		89,260	103,176
Итого краткосрочные обязательства		6,813,694	3,290,542
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,472,711	19,206,158
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25,685,603	22,184,770

Примечания на страницах 5 – 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

30 июня 2025 года

Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	15	2,729,358	2,363,804
Себестоимость оказанных услуг	16	(1,190,548)	(1,298,608)
Валовой доход		1,538,810	1,065,196
Административные расходы	17	(493,063)	(390,028)
Расходы на реализацию		(13,027)	(1,723)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5	660,193	881,455
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	9	(3,203)	(2,039)
Прочие доходы		76,146	2,615
Прочие расходы		(119,534)	(89,162)
Финансовые расходы	18	(1,333,959)	(680,873)
Финансовые доходы	8	2,357	334
Прибыль до корпоративного подоходного налога		314,720	785,775
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(47,419)	(184,252)
Прибыль за год		267,301	601,523
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный годовой доход		267,301	601,523
Прибыль на акцию, тенге	20	1,246	2,804

Примечания на страницах 5 – 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

30 июня 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Ж. К. В.

Жексембинова Н.Н.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прочий резерв связанный с				Итого капитал
	Уставный капитал	привилегированным и акциями	Эмиссионный доход	Нераспределен- ная прибыль	
На 1 января 2023 года	53,801	(9,810)	3,182	3,040,226	3,087,399
Прибыль за год	—	—	—	601,523	601,523
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за год	—	—	—	601,523	601,523
Дисконтирование					
гарантированной суммы					
дивидендов по					
привилегированным акциям					
по ставкам выше рыночных					
(Примечание 10)	—	(710,310)	—	—	(710,310)
На 31 декабря 2023 года	53,801	(720,120)	3,182	3,641,749	2,978,612
Прибыль за год	—	—	—	267,301	267,301
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за год	—	—	—	267,301	267,301
Изменение оценки					
гарантированной суммы					
дивидендов по					
привилегированным акциям					
по ставкам выше рыночных					
(Примечание 10)	—	(33,021)	—	—	(33,021)
На 31 декабря 2024 года	53,801	(753,141)	3,182	3,909,050	3,212,892

Примечания на страницах 5 – 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

30 июня 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Ли К. В.

Жексембинова Н.Н.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления денежных средств			
Реализация товаров и услуг		6,018,542	3,162,302
Прочие поступления		2,483	2,078
Выбытие денежных средств			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(788,437)	(1,116,291)
Выплаты по вознаграждениям работников		(583,666)	(536,676)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(306,543)	(318,165)
Прочие выплаты		(63,948)	(61,101)
Чистые денежные потоки до уплаты процентов и корпоративного подоходного налога		4,278,431	1,132,147
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(14,821)	–
Процентные доходы полученные	8	1,456	–
Поступления от государственных субсидий по процентным ставкам		519,254	612,500
Процентные расходы уплаченные		(1,805,995)	(1,609,111)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2,978,325	135,536
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств		84,100	9,936
Приобретение основных средств		(1,727,918)	(3,258,871)
Прочие поступления		–	334
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1,643,818)	(3,248,601)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления по займам полученным	12	1,089,224	3,113,079
Выплата дивидендов		–	(1,090)
Погашение по займам полученным	12	(2,333,333)	–
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		(1,244,109)	3,111,989
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств		90,397	(1,076)
Денежные средства на начало года		895	1,971
Денежные средства на конец года	8	91,292	895

Примечания на страницах 5 – 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

30 июня 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов акционерами и держателями объявленных и размещенных акций Компании являлись:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Простые акции, %	Привилегированные акции, %	Простые акции, %	Привилегированные акции, %
TD Retail BV	100.00	–	100.00	–
Ким Ирина Алексеевна	–	79.12	–	79.12
Ким Наталья Виссарионовна	–	19.81	–	19.81
Прочие физические лица	–	1.07	–	1.07
Итого	100.00	100.00	100.00	100.00

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов количество сотрудников, работающих в Компании, составило 133 и 294 человека, соответственно.

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «МСФБУ»).

Принципы подготовки

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

Принцип начисления

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов финансовой отчетности

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»;
- МСФО (IFRS) S1 - «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;
- МСФО (IFRS) S2 - «Раскрытие информации, связанной с климатом»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде».

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСБУ (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Эти поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года МСБУ опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Эти поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»

В июне 2023 года Совет по стандартам устойчивого развития (International Sustainability Standards Board) опубликовал новые стандарты МСФО (IFRS) S1 в области устойчивого развития, разработанные с целью раскрытия информации о рисках и возможностях по всем направлениям развития, в том числе по цепочкам поставок, способных повлиять на денежные потоки, доступность к финансированию и стоимости капитала и МСФО (IFRS) S2, устанавливающий требования к выявлению, оценке и раскрытию информации о рисках и возможностях связанных с климатом, который содержит следующие требования к раскрытию информации:

- физические риски, связанные с изменением климата;
- переходные риски, связанные с изменением климата;
- возможности, связанные с изменением климата;
- климатическая устойчивость организации

Стандарты вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания оценивает влияние данных стандартов на деятельность и финансовую отчетность Компании (Примечание 4 – Вопросы, связанные с климатом, Примечание 22 – Охрана окружающей среды).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде» не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие 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.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»;
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»;
- МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации».

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

В мае 2024 года СМСБУ выпустил поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», касающиеся:

- расчета финансовых обязательств с использованием электронной платежной системы;
- оценки характеристик договорных денежных потоков финансовых активов, включая активы с экологическими, социальными и управленческими характеристиками.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года СМСБУ выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности», устанавливающий требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения. МСФО (IFRS) 18 заменяет МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Основная цель МСФО (IFRS) 18 состоит в том, чтобы обеспечить сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности и обеспечить представление показателей эффективности, определенных руководством.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Компания не ожидает, что поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» и к МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» окажут существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает 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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	525.11	454.56

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, когда:

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

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

Обесценение финансовых активов

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

При оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания признаёт в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе сумму убытка от обесценения (или их восстановления), равную изменению величины ожидаемых кредитных убытков, необходимому для корректировки резерва под ожидаемые кредитные убытки до суммы, подлежащей признанию на отчетную дату.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Признание и оценка

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

Кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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.

Основные средства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

	Срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	20 - 50
Машины и оборудования	10
Офисное оборудование и инвентарь	5 - 7
Транспортные средства	5

Земля не подлежит износу.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и первоначально оцениваются по фактической стоимости.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 5 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Затраты по займам

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

Отчисления от вознаграждений работников

В 2024 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2023 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2023 год: 3.5%).

В 2024 году Компания выплачивает обязательные взносы по социальному медицинскому страхованию в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2023 год: 3%)

Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2024 году (2023 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

В 2024 году Компания выплачивает обязательные пенсионные взносы работодателя в размере 1.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2023: ноль).

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2023 год: 10%).

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда

Компания в качестве арендодателя

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

Оценочные обязательства

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

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

Налогообложение

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Доходы от государственных субсидий

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

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы

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

Акционерный капитал

Простые акции

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

Привилегированные акции

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

Дивиденды

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

Операции со связанными сторонами

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

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

События после отчетной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

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

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, в отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. 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.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

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

Налогообложение

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

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

Вопросы, связанные с климатом

Долгосрочные последствия изменения климата для финансовой отчетности трудно предсказать, и от организаций требуется делать существенные допущения и разрабатывать оценки. Допущения, используемые Компанией, подвержены неопределенностям, связанным с изменениями в регулировании (например, зеленые налоги, принятые правительствами), новые экологические обязательства, принятые Компанией для достижения своих целей по сокращению выбросов углерода, разработка новых технологий, изменения в ценах на энергоносители и топливо, рост экологических требований к зданиям, транспорту и т.д. Из-за этих неопределенностей цифры, представленные в будущей финансовой отчетности Компании, могут отличаться от оценок, установленных на момент утверждения настоящей финансовой отчетности.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 31 декабря 2022 года	342,033	6,119,344	6,461,377
Переоценка	112,216	769,239	881,455
На 31 декабря 2023 года	454,249	6,888,583	7,342,832
Переоценка	105,508	554,685	660,193
Переведено из состава основных средств (Примечание 6)	–	13,324,602	13,324,602
На 31 декабря 2024 года	559,757	20,767,870	21,327,627

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 1,721,653 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2023 год: 1,301,943 тыс. тенге). Компания понесла расходы, связанные с операционной арендой инвестиционной недвижимости на сумму 169,877 тыс. тенге (2023 год: 29,665 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 21,327,627 тыс. тенге была заложена в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2023 года: 7,342,832 тысяч тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «IMC Partners». 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 2024 и 2023 годов не было.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2022 года	47,910	696,032	780,517	2,298,058	212,000	5,586,220	9,620,737
Поступления	-	-	36,353	116,969	9,611	6,019,071	6,182,004
Затраты по заимствованиям (Примечание 12)	-	-	-	-	-	582,166	582,166
Внутренние перемещения	-	41,690	143	889	3,785	(46,507)	-
Выбытия	-	-	(187)	(11,164)	(5,096)	-	(16,447)
На 31 декабря 2023 года	47,910	737,722	816,826	2,404,752	220,300	12,140,950	16,368,460
Поступления	-	-	820,846	46,152	447,851	821,267	2,136,116
Затраты по заимствованиям (Примечание 12)	-	-	-	-	-	468,464	468,464
Внутренние перемещения	-	103,500	1,648	802	129	(106,079)	-
Перевод в инвестиционное имущество (Примечание 5)	-	-	-	-	-	(13,324,602)	(13,324,602)
Выбытия	-	-	-	(88,999)	(2,270)	-	(91,269)
На 31 декабря 2024 года	47,910	841,222	1,639,320	2,362,707	666,010	-	5,557,169
Накопленный износ:							
На 31 декабря 2022 года	-	(156,115)	(285,282)	(1,837,139)	(138,590)	-	(2,417,126)
Начисленный износ за год	-	(34,929)	(76,856)	(174,153)	(26,445)	-	(312,383)
Износ по выбытиям	-	-	140	11,164	4,389	-	15,693
На 31 декабря 2023 года	-	(191,044)	(361,998)	(2,000,128)	(160,646)	-	(2,713,816)
Начисленный износ за год	-	(40,433)	(70,597)	(144,074)	(23,981)	-	(279,085)
Износ по выбытиям	-	-	-	48,609	1,855	-	50,464
На 31 декабря 2024 года	-	(231,477)	(432,595)	(2,095,593)	(182,772)	-	(2,942,437)

Чистая балансовая стоимость:

На 31 декабря 2023 года	47,910	546,678	454,828	404,624	59,654	12,140,950	13,654,644
На 31 декабря 2024 года	47,910	609,745	1,206,725	267,114	483,238	-	2,614,732

По состоянию на 31 декабря 2024 года полностью амортизированные основные средства составляли 120,806 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 302,833).

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства балансовой стоимостью 307,479 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2023 года: 438,283 тыс. тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы в операционной аренде включают в себя транспортные средства, машины и оборудование с балансовой стоимостью 118,895 тыс. тенге (2023 год: 151,589 тыс. тенге).

Доход от операционной аренды основных средств на сумму 739,076 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2023 год: 809,816 тыс. тенге).

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость:	
На 1 января 2023 года	1,047
На 31 декабря 2023 года	1,047
Поступления	438,393
На 31 декабря 2024 года	439,440
Накопленный износ :	
На 1 января 2023 года	694
Амортизационные отчисления	61
На 31 декабря 2023 года	755
Амортизационные отчисления	61
На 31 декабря 2024 года	816
Чистая балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2023 года	292
На 31 декабря 2024 года	438,624

В 2024 году Компания приобрела в кредит со сроком оплаты в течение года от материнской компании программное обеспечение по системному управлению складом в сумме 438,393 тыс.тенге.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	87,418	767
Денежные средства в кассе в тенге	3,886	140
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12)	(12)
	91,292	895

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	12	12
Начислено	–	–
На 31 декабря	12	12

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на сберегательных счетах находились на депозитном счете в АО «Банк «Bank RBK» с процентной ставкой 13,75% и первоначальным сроком погашения до 365 дней. В течение 2024 года общая сумма начисленного и выплаченного вознаграждения составила 2,357 тыс. тенге (2023 год: 334 тыс. тенге) была отражена в составе финансовых доходов.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	21	98,199	39,331
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		28,825	488
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(6,579)	(3,376)
		120,445	36,443

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	3,376	1,337
Начислено	3,203	2,039
На 31 декабря	6,579	3,376

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, вся дебиторская задолженность была выражена в тенге и классифицированы в стадию 1 для определения ожидаемых кредитных убытков. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов не было переводов между стадиями.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300,000	60,000	300,000	60,000
Размещенные и оплаченные	214,506	42,901	214,506	42,901
Привилегированные акции				
Объявленные	75,000	15,000	75,000	15,000
Размещенные и оплаченные	54,500	10,900	54,500	10,900
Итого размещенные и оплаченные	269,006	53,801	269,006	53,801

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 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 Компании 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 в гарантированной минимальной сумме 2,200 тенге на одну привилегированную акцию. 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.

Согласно статье 13, пункту 4 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», привилегированная акция предоставляет право на участие в управлении обществом (т.е. право голоса), если дивиденд по ней не будет выплачен в полном размере в течение трёх месяцев со дня истечения срока, установленного для его выплаты. По состоянию на 31 декабря 2024 года дивиденды по привилегированным акциям не были выплачены в установленный срок, по истечении трёх месяцев со дня окончания срока выплаты акционерам предоставлено право голоса по принадлежащим им привилегированным акциям до момента полной выплаты соответствующих дивидендов.

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям на дату образования рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 753,141 тыс. тенге на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 720,120 тыс. тенге).

В течение 2024 года Компания не производила выплату дивидендов по привилегированным акциям за 2023 год. В течение 2023 года Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2022 год на сумму 1,090 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленные дивиденды по привилегированным акциям составили 239,800 тыс. тенге (2023 год: 119,900 тыс. тенге).

В течение 2024 года Компания не объявляла дивиденды по простым акциям.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	21	1,961,830	24,506
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги		190,148	28,334
Кредиторская задолженность третьим сторонам за долгосрочные активы		16,018	1,041,820
		2,167,996	1,094,660
Классификации в отчете о финансовом положении			
Краткосрочные		2,151,978	52,840
Долгосрочные		16,018	1,041,820
		2,167,996	1,094,660

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов кредиторская задолженность выражена в тенге.

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Номинальные ставки, %	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	30.11.2026	14.75%	4,712,555	7,068,833
АО «Technodom Operator»	Тенге	Не определен	20.00%	2,474,700	2,087,068
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	16.08.2028	17.75% – 19.50%*	2,296,457	1,189,749
				9,483,712	10,345,650
Классификации в отчете о финансовом положении					
Долгосрочные				8,868,970	8,180,207
Краткосрочные				614,742	2,165,443
				9,483,712	10,345,650

*Плавающая ставка $Сред12м+2%$, определяемая АО «Банк «Bank RBK»

Движение займов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	10,345,650	7,086,043
Получение займов	1,089,224	3,113,079
Начисленные процентные расходы	1,627,193	1,194,666
Уплаченные процентные расходы	(1,245,022)	(1,048,138)
Погашение основной суммы займов	(2,333,333)	–
На 31 декабря	9,483,712	10,345,650
В тыс. тенге		
Начисленные процентные расходы	1,627,193	1,194,666
Возмещение государственных субсидий	(505,643)	(612,500)
Начисленные процентные расходы, нетто	1,121,550	582,166
В том числе:		
Капитализированные расходы по займам (Примечание 6)	468,464	582,166
Процентные расходы (Примечание 18)	653,086	–
Итого	1,121,550	582,166

Займ со сроком погашения 30 ноября 2026 года был получен от АО «Банк «Bank RBK» для целей финансирования строительства логистического центра в городе Астана. Проект был включен в Единую программу поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» (далее – «Программа»).

Согласно Программе Компания, АО «Банк «Bank RBK» и АО «Фонд развития предпринимательства Даму» (далее – «Фонд») подписали трехстороннее соглашение о субсидировании выплаты процентной ставки по кредитной линии. По условиям соглашения Фонд возмещает Компании расходы по вознаграждению, оплачиваемому Компанией в соответствии с кредитным договором между в размере 8.75% годовых.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Согласно условиям договора займа от АО «Банк «Bank RBK» со сроком погашения 30 ноября 2026 года, Компания обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия, которые соблюдались по состоянию на 31 декабря 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года инвестиционное имущество Компании балансовой стоимостью 21,327,627 тыс. тенге было заложено в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед АО «Банк «Bank RBK» (Примечания 6). По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционное имущество и основные средства Компании балансовой стоимостью 7,342,832 тыс. тенге и 438,283 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед АО «Банк «Bank RBK» (Примечания 5, 6).

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации 1-го выпуска	Тенге	18.06.2026	10.5%	3,500,000	3,500,000
Облигации 2-го выпуска	Тенге	27.10.2027	10.5%	1,842,600	1,842,600
Купонное вознаграждение к выплате				200,253	200,253
				5,542,853	5,542,853

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания начислила и выплатила купонное вознаграждение на сумму 560,973 тыс. тенге (2023 год: 560,973 тысяч тенге) (Примечание 18).

14. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные в качестве предоплаты по договорам аренды	3,517,661	648,930
	3,517,661	648,930

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Выручка от операционной аренды	2,460,729	2,111,759
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	203,290	211,800
Выручка от оказания услуг складов временного хранения	65,339	40,245
	2,729,358	2,363,804

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 75% выручки или 2,046,316 тыс. тенге было получено от одного покупателя, который является связанной стороной (2023: 96% или 2,274,766 тыс. тенге) (Примечание 21).

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	382,536	525,285
Износ основных средств и нематериальных активов	244,703	277,325
Налоги	231,241	118,064
Материалы	108,267	120,836
Охрана объекта и сопровождение груза	63,883	56,417
Ремонтные услуги	32,821	28,243
Услуги ж/д тупиков и складов временного хранения	30,676	16,455
Страхование	24,579	21,892
Коммунальные расходы	11,186	9,927
Аренда складов и транспортных средств	9,001	77,877
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	749	22,136
Прочие затраты	50,906	24,151
	1,190,548	1,298,608

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	255,299	257,381
Привлечение клиентов и ведение переговоров по контракту	98,142	569
Износ основных средств и нематериальных активов	34,443	35,180
Банковские услуги	25,646	40,129
Аудиторские и консультационные услуги	8,503	7,104
Охрана и противопожарная безопасность	6,942	6,000
Налоги	3,351	1,430
Материалы	2,723	1,977
Командировочные расходы	2,590	3,876
Услуги связи	1,691	1,661
Оценка имущества	1,594	1,525
Аренда	1,588	1,137
Коммунальные услуги	1,284	1,181
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	1,740	8,948
Прочие	47,527	21,930
	493,063	390,028

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Вознаграждение по облигациям	13	560,973	560,973
Вознаграждение по займам	12	653,086	—
Дивиденды по привилегированным акциям	10	119,900	119,900
		1,333,959	680,873

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	—	—
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	47,419	184,252
Расходы по корпоративному подоходному налогу	47,419	184,252

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	314,720	785,775
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	62,944	157,155
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемые доходы от переоценки земли	(20,896)	(22,443)
Невычитаемые расходы	5,371	49,540
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	47,419	184,252

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	Отнесено в отчет о прибыли или убытке	31 декабря 2023 года	Отнесено в отчет о прибыли или убытке	31 декабря 2022 года
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу:					
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	4,642	(8,662)	13,304	6,216	7,088
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1,318	640	678	408	270
Задолженность по налогам	4,234	1,653	2,581	714	1,867
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	571,048	502,392	68,656	34,946	33,710
Вознаграждение по краткосрочным банковским займам	(14,583)	(14,583)	–	(13,675)	13,675
Вознаграждение по облигациям	(40,051)	(40,051)	–	–	–
	526,608	441,389	85,219	28,609	56,610
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу:					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(1,204,896)	(488,808)	(716,088)	(212,861)	(503,227)
	(1,204,896)	(488,808)	(716,088)	(212,861)	(503,227)
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(678,288)	(47,419)	(630,869)	(184,252)	(446,617)

20. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV/NOCS, \text{ где}$$

- 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.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

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

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

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы		25,685,603	22,184,770
Минус: нематериальные активы		(438,624)	(292)
Минус: итого обязательства, включая привилегированные акции		(22,472,711)	(19,206,158)
Чистые активы для простых акций		2,774,268	2,978,320
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге		12,933	13,885

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS = LPS/NOPS, \text{ где}$$

- BVPS (book value per preferred share) – балансовая стоимость одна привилегированная акция на дату расчета;
- LPS – (liabilities on preferred shares) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- NOPS (number of outstanding preferred shares) – количество привилегированных акций на дату расчета.

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

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательство по привилегированным акциям		992,941	840,020
Количество привилегированных акций	10	54,500	54,500
Балансовая стоимость привилегированных акций, тенге		18,219	15,413

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Прибыль на акцию

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

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

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации		267,301	601,523
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10	214,506	214,506
Базовая прибыль на акцию, тенге		1,246	2,804

В тыс. тенге	Прим.	2024 год*	2023 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации		387,201	721,423
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию	10	269,006	269,006
Разводненная прибыль на акцию, тенге		1,439	2,682

*В 2024 году эффект потенциальных простых акций является антиразводняющим.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Условия сделок со связанными сторонами

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

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

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы от связанных сторон		
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	2,046,316	2,274,766
ТОО «Airba Fresh»	101,351	56,364
ТОО «Evolution print»	16,081	16,142
ТОО «Компания Фаэтон»	418	–
ОсОО «Технодом Оператор»	–	368
	2,164,166	2,347,640

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Покупки от связанных сторон		
ТОО «Airba FF»	16,900	7,800
ТОО «Компания Фаэтон»	7,258	–
ТОО «Evolution print»	761	383
Ли В.Б. ИП	–	207
	24,919	8,390

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон			
ТОО «Airba Fresh»		96,637	38,065
ТОО «Evolution print»		1,562	1,266
	9	98,199	39,331

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		1,939,239	16,016
ТОО «Airba Fresh»		16,900	7,800
ТОО «Компания Фазтон»		5,691	690
	11	1,961,830	24,506

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Авансы полученные			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		3,258,849	648,925
		3,258,849	648,925

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Нематериальные активы			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	7	438,393	–
		438,393	–

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Обязательства по облигациям			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	13	5,542,853	5,542,853
		5,542,853	5,542,853

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Займы полученные			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	12	2,474,700	2,087,068
		2,474,700	2,087,068

В тыс. тенге		2024 год	2023 год
Процентные расходы, капитализированные в состав основных средств			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		160,984	154,196
		160,984	154,196

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2024 и 2023 годов состоит из 1 и 2 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составляет 33,535 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 52,709 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 1.25-кратной официальной базовой ставки, установленной Национальным банком Республики Казахстан. Сумма штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, существенно превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Несмотря на наличие риска оспаривания налоговыми органами применяемой Компанией политики, руководство считает, что может отстоять свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не подлежит обоснованной оценке. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовая отчетность не включает резервы по потенциальным налоговым обязательствам.

Налогообложение

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

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

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

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

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

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

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

Страхование

Страховой рынок в Казахстане расширяется и много форм страхования, которые широко распространены в других странах, недействительны в Казахстане. Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, недвижимое имущество, автотранспорт и заключает договоры страхования 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 2024 и 2023 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера кроме договоров на строительство и модернизацию складских помещений. Суммы капитальных затрат на строительство и модернизацию данных складских помещений раскрыты в Примечаниях 6 и 7 и отражают текущие и будущие затраты по проектам.

Условия кредитного соглашения

В соответствии с условиями кредитных соглашений с АО «Банк «Bank RBK». Компания обязана соблюдать определенные финансовые ковенанты в отношении уровне долга, EBITDA и текущей ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания выполняла вышеуказанные ковенанты.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

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

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

Риск ликвидности

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

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Риск ликвидности (продолжение)

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

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

В тыс. тенге	До востребования	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Срок погашения не определен	31 декабря 2024 года
Финансовые активы							
Денежные средства	87,418	–	–	–	–	–	87,418
Торговая дебиторская задолженность	52,051	42,601	32,371	–	–	–	127,023
Итого финансовые активы	139,469	42,601	32,371	–	–	–	214,441
Финансовые обязательства							
Кредиторская задолженность	2,103,907	32,912	15,159	16,018	–	–	2,167,996
Займы полученные	2,474,700	296,697	890,091	8,852,060	–	–	12,513,548
Обязательства по облигациям	–	183,750	377,223	6,096,446	–	–	6,657,419
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	239,800	–	–	753,141	992,941
Итого финансовые обязательства	4,578,607	513,359	1,522,273	15,444,124	1,199,000	753,141	22,331,904
Нетто-позиция	(4,439,138)	(470,758)	(1,489,902)	(15,444,124)	(1,199,000)	(753,141)	(22,117,463)

В тыс. тенге	До востребования	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2023 года
Финансовые активы						
Денежные средства	767	–	–	–	–	767
Торговая дебиторская задолженность	–	39,819	–	–	–	39,819
Итого финансовые активы	767	39,819	–	–	–	40,586
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	–	52,840	1,041,820	–	–	1,094,660
Займы полученные	2,087,068	337,267	1,011,800	11,203,216	–	14,639,351
Обязательства по облигациям	–	–	560,973	6,658,019	–	7,218,992
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	119,900	479,600	1,199,000	1,798,500
Итого финансовые обязательства	2,087,068	390,107	2,734,493	18,340,835	1,199,000	24,751,503
Нетто-позиция	(2,086,301)	(350,288)	(2,734,493)	(18,340,835)	(1,199,000)	(24,710,917)

Кредитный риск

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Кредитный риск (продолжение)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Bank RBK»	BB	BB	87,211	679
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB+	207	40
АО «Bereke Bank»	B+	BB	–	48
			87,418	767

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 2024 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности на сумму 6,579 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 3,376 тыс. тенге (Примечание 9)).

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Финансовые активы и обязательства выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится к полученному займу с плавающей процентной ставкой.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении займов полученных. При условии неизменности всех прочих параметров займ с плавающей процентной ставкой оказывал бы следующее влияние на прибыль Компании до налогообложения:

В тыс. тенге	2024 год		2023 год	
	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%
Займы полученные	(22,965)	22,965	(11,897)	11,897

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2024 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	91,292	–	–	91,292
Торговая дебиторская задолженность	–	120,445	–	120,445
	91,292	120,445	–	211,737
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	2,167,996	–	2,167,996
Займы	–	9,483,712	–	9,483,712
Обязательства по облигациям	–	5,542,853	–	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	753,141	753,141
	–	17,194,561	753,141	17,947,702

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2023 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	895	–	–	895
Торговая дебиторская задолженность	–	36,443	–	36,443
	895	36,443	–	37,338
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	1,094,660	–	1,094,660
Займы	–	10,345,650	–	10,345,650
Обязательства по облигациям	–	5,542,853	–	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	720,210	720,210
	–	16,983,163	720,210	17,703,373

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

В тыс. тенге	Иерархия справедливой стоимости		Методика оценки и ключевые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года			
Инвестиционная недвижимость	21,327,627	7,342,832	Уровень 3	Ставка дисконтирования	Выше дисконт – ниже справедливая стоимость
	21,327,627	7,342,832			

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Всего заемный капитал	15,026,565	15,888,503
Всего собственный капитал	3,966,033	3,698,732
Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу	3.79	4.30

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

В 2024 и 2023 годах Компания осуществляла свою деятельность в одном сегменте – аренда складских помещений и оказание сопутствующих услуг. Нераспределенные расходы, активы и обязательства составляют менее 10%.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 30 июня 2025 года.