

**«Оптово-розничное предприятие
торговли»**

Пояснительная записка

*к финансовой отчетности
за период, закончившийся
31 декабря 2024 г.*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Оптово-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 Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	(%)		(%)	
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегиро- ванные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегированные акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	–	79.74	–
Ким Ирина Алексеевна	–	16.03	–	16.03
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	–	4.23	–	4.23

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов количество сотрудников, работающих в Компании, составило 133 и 182 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 с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»). Данная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

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 обязательств;
- 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 СМСБУ 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 принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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 характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	523.54	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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, когда:

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

Признание и оценка

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

Кредиторская задолженность

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

Обязательства по облигациям

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Займы полученные

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

Прекращение признания

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

Взаимозачеты

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Земля не подлежит износу.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

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 1 до 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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 заимствованиям

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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%).

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, 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, истощение природных ресурсов, используемых для производства телекоммуникационного оборудования 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 (см. Примечание 6 - Основные средства).

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	554,684	660,192
Переведено из состава основных средств	—	13,324,603	13,324,603
На 31 декабря 2024 года	558,757	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).

По состоянию на 31 декабря 2024 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 21,299,512 тыс. тенге были заложены 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 использовался 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.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства за период, закончившийся 31 марта 2025 года, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	2 614 731	13 654 644
	2 614 731	13 654 644

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2024 года
Нематериальные активы	438 624	292
	438 624	292

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

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

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

9. 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%	75,000	100%

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

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

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 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.

В течение 2024 года дивиденды по привилегированным акциям за 2024 год составили 119,900 тыс. тенге (2023 год: 119,900 тыс. тенге), выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2024 год (31 декабря 2023 года: 119,900 тыс. тенге).

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

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	21	1,961,823	24,506
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги		190,149	28,334
Кредиторская задолженность третьим сторонам за долгосрочные активы		16,018	1,041,820
		2,167,990	1,094,660
Классификации в отчете о финансовом положении			
Краткосрочные		2,151,972	52,840
Долгосрочные		16,018	1,041,820
		2,167,990	1,094,660

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

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. Тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Банк «Bank RBK»*	Тенге	30.11.2026	15.80%	4,712,555	7,068,833
АО «Technodom Operator»*	Тенге	31.07.2024	20.00%	2,474,700	2,087,068
АО «Банк «Bank RBK»*	Тенге	16.08.2028	19.25%	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

*Целью заимствования является строительство логистического центра в городе Астана.

Движение займов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	10,345,650	7,086,043
Получение займов	1,089,224	3,113,079
Начисленные процентные расходы	1,627,194	1,194,666
Уплаченные процентные расходы	(1,245,022)	(1,048,138)
Погашение займов	(2,333,333)	—
На 31 декабря	9,483,712	10,345,650

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

По данной государственной программе Компания, АО «Банк «Bank RBK» и АО «Фонд развития предпринимательства Даму» (далее – «Фонд») подписали трехстороннее соглашение о субсидировании выплаты процентной ставки по кредитной линии. По условиям соглашения Фонд возмещает Компании расходы по вознаграждению, оплачиваемому Компанией в соответствии с кредитным договором между в размере 8.75% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года сумма субсидий по кредитной линии от Фонда составила 505,643 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 612,500 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года Компания капитализировала вознаграждения по займам на сумму 469,976 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 582,166 тыс. тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года инвестиционное имущество и основные средства Компании балансовой стоимостью 21,299,512 тыс. тенге (2023 год: 7,342,832 тыс. тенге) и 307,479 тыс. тенге (2023 год: 438,283 тыс. тенге) соответственно были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании перед АО «Банк «Bank RBK» (Примечания 5, 6).

12. 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 купонное вознаграждение на сумму 610,254 тыс. тенге (2023 год: 560,973 тысяч тенге), и погасила купонное вознаграждение АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) на сумму 610,254 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).

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	382,536	525,285
Износ основных средств	244,641	277,264
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
Амортизация нематериальных активов	7,368	61
Внештатный персонал	3,863	189
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	749	22,136
Прочие затраты	60,071	23,962
	1,203,575	1,298,608

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год*
Заработная плата и соответствующие налоги	224,709	257,381
Привлечение клиентов и ведение переговоров по контракту	98,142	569
Износ основных средств и нематериальных активов	34,443	35,180
Материальные и социальные блага	30,590	—
Банковские услуги	25,646	40,129
Штрафы и пени	17,805	—
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	29,722	24,024
	493,063	390,028

* В рамках классификаций 2023 года произведена переклассификация в связи с решением о внедрении в 2024 году новых, более детализированных категорий.

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Вознаграждение по облигациям	13	610,254	560,973
Дивиденды по привилегированным акциям	10	119,900	119,900
		730,154	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

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	308,925	785,775
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	61,785	157,155
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемые доходы от переоценки земли	(20,896)	(22,443)
Невычитаемые расходы	6,530	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:

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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
	526,608	441,389	85,219	28,609	56,610
Обязательства по 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:

$BVCS = NAV/NOCS$, где

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

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		25,679,808	22,184,770
Минус: нематериальные активы		(431,317)	(292)
Минус: итого обязательства		(22,472,711)	(19,206,158)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		753,141	720,120
Чистые активы для простых акций		3,528,921	3,698,440
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге		16,451	17,242

Прибыль на стоимость акции

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

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

В тыс. тенге	Прим.	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	16	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		381,406	721,423
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию	16	269,006	269,006
Разводненная прибыль на акцию, тенге		1,418	2,682

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 Фэтон»	418	—
ОсОО «Технодом Оператор»	—	368
	2,164,166	2,347,640

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге		2024 год	2023 год
Покупки от связанных сторон			
ТОО «Компания Фазтон»		5,676	–
ТОО «Evolution print»		–	383
Ли В.Б. ИП		–	207
		5,676	590
В тыс. тенге	Прим.	2024 год	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.	2024 год	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	1,961,829	24,506
В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Авансы полученные			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	9	3,258,849	648,925
		3,258,849	648,925
В тыс. тенге	Прим.	2024 год	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.	2024 год	2023 год
Займы полученные			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	12	2,674,955	2,087,068
		2,674,955	2,087,068
В тыс. тенге		2024 год	2023 год
Процентные расходы, капитализированные в состав основных средств			
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)		587,887	154,196
		587,887	154,196

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой ауправленческий 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 долевого ценных бумаг на рынках.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная среда (продолжение)

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 Группы.

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 Группой 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, консолидированная 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.

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.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

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

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера кроме договоров на строительство и модернизацию складских помещений.

Условия кредитного соглашения

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания выполняла вышеуказанные ковенанты.

25. 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.

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.

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

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

Кредитный риск (продолжение)

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 безнадёжной 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов текущая стоимость финансовых активов, активов оцениваемых по справедливой стоимости и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

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:

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

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2024 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	91,493	—	—	91,493
Торговая дебиторская задолженность	—	120,445	—	120,445
Инвестиционная недвижимость	—	—	21,327,627	21,327,627
	91,493	120,445	21,327,627	21,539,565
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы	—	9,683,967	—	9,683,967
Обязательства по облигациям	—	5,542,853	—	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	—	—	753,141	753,141
	—	15,226,820	753,141	15,979,961

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2023 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	895	—	—	895
Торговая дебиторская задолженность	—	36,443	—	36,443
Инвестиционная недвижимость	—	—	7,342,832	7,342,832
	895	36,443	7,342,832	7,380,170
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	—	1,094,660	—	1,094,660
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

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			
			Модели оценки, использующие исходные данные, не наблюдаемые на рынке	Ставка дисконтирования	Выше дисконт – ниже справедливая стоимость
Инвестиционная недвижимость	21,327,627	7,342,832	Уровень 3		
	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	3,967,545	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%.


Ли К.В.
Президент




Жексембинова Н.Н.
Главный бухгалтер

