

ТОО «AVC Production»

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за период, закончившийся 30 сентября 2024 года**

Содержание

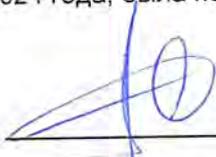
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность ТОО «AVC Production»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	5-6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.....	8-32

ТОО «AVC Production»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении на 30 сентября 2024
года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

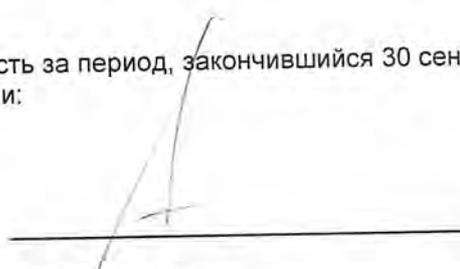
	Прим.	30.09.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1,150,816	1,137,437
Нематериальные активы		183	1,286
		1,150,999	1,138,723
Текущие активы			
Запасы	5	13,864,667	3,611,381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	10,192,984	12,406,832
Авансы выданные и прочие текущие активы	7	14,644,212	7,976,888
Предоплата по подоходному налогу		706,225	396,781
Денежные средства и их эквиваленты	8	2,159,208	2,944,683
		41,567,296	27,336,565
ИТОГО АКТИВЫ		42,718,295	28,475,288
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал		80,000	80,000
Резерв переоценки основных средств		496,824	496,824
Прочие компоненты капитала		609,850	609,850
Нераспределенная прибыль		6,216,218	5,137,539
		7,402,892	6,324,213
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	9	1,828,732	1,228,733
Отложенные налоговые обязательства		266,074	266,074
		2,094,806	1,494,807
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	10	8,078,587	6,738,723
финансовые обязательства	9	6,255,790	5,660,353
Подоходный налог к оплате		-	-
Прочие текущие обязательства	11	567,970	2,868,586
Обязательства по договорам		18,318,250	5,388,606
		33,220,597	20,656,268
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42,718,295	28,475,288

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была подписана от имени руководства Компании:


 Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор




 Сарсебаев А.

Главный бухгалтер

ТОО «AVC Production»

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за период,
закончившийся 30 сентября 2024 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За 9 месяцев 2024	За 9 месяцев 2023
Выручка по договорам с покупателями	12	19,990,042	13,405,940
Себестоимость реализации	13	(15,895,268)	(9,796,144)
Валовый доход		4,094,774	3,609,795
Доход от операционной аренды		235,993	235,993
Расходы по реализации	14	(57,238)	(16,261)
Общие и административные расходы	15	(2,235,406)	(1,350,897)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		(85,652)	(21,767)
Чистый доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		46,534	(119,856)
Операционная прибыль		1,909,005	2,337,006
Финансовые доходы (расходы), нетто	16	(545,018)	(363,920)
Прибыль до налогообложения		1,363,987	1,973,087
Расход по подоходному налогу		(285,308)	(394,617)
Прибыль за год		1,078,679	1,578,469
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		1,078,679	1,578,469

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была подписана от имени руководства Компании:

Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор



Сарсебаев А.

Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за период,
закончившийся 30 сентября 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	За 9 месяцев 2024	За 9 месяцев 2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
	1,363,987	1,973,087
Прибыль до налогообложения		
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>		
Расходы по износу основных средств	118,775	88,708
Формирование резерва под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	-	-
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(17)	-
Формирование резерва под обесценение запасов	-	-
Расходы по списанию безнадежных авансов	-	-
Формирование резерва отпусков	-	-
Чистый доход (убыток) от курсовой разницы	(46,534)	119,856
Финансовый доход (расход), нетто	545,018	363,920
<i>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</i>	1,981,228	2,545,572
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Изменение в запасах	(10,257,267)	(10,777,366)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	2,213,848	2,759,186
Изменения в авансах выданных и прочих текущих активах	(6,667,324)	(13,486,823)
Изменение в кредиторской задолженности	1,339,864	(1,227,316)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(2,226,664)	(2,771,143)
Изменение в обязательствах по договорам	12,929,644	16,318,819
<i>Денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности до уплаты подоходного налога</i>	(686,671)	(6,639,071)
Вознаграждения уплаченные	(790,666)	(451,054)
Вознаграждения полученные	148,711	92,305
Поступления от операций «прямое репо»	749,033	-
Подоходный налог уплаченный	(570,905)	(446,716)
Чистые денежные потоки, Полученные (использованные) в операционной деятельности	(1,150,497)	(7,444,535)

ТОО «AVC Production»

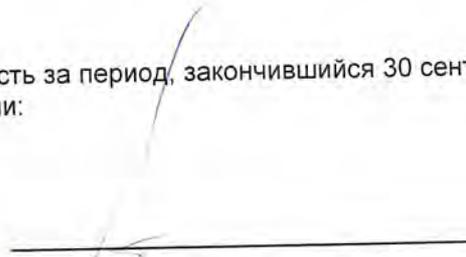
**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за период,
закончившийся 30 сентября 2024 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	За 9 месяцев 2024	За 9 месяцев 2023
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(117,433)	(159,320)
Возврат средств из кредитных учреждений	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(117,433)	(159,320)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Получение займов	14,184,095	9,050,994
Погашение займов	(13,690,438)	(3,827,602)
Чистые денежные потоки, полученные в финансовой деятельности	493,657	5,223,393
Чистое изменение в денежных средствах	(774,273)	(2,380,463)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства	(11,202)	(8,826)
Денежные средства на начало года	2,944,683	2,778,658
Денежные средства на конец года	2,159,208	389,369

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была подписана от имени руководства Компании:


 Мирзабеков Н.Б.
 Генеральный директор




 Сарсебаев А.
 Главный бухгалтер

ТОО «AVC Production»
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2022 года	80,000	523,761	609,850	112,155	1,325,766
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(26,937)	-	26,937	26,937
Прибыль за период	-	-	-	4,935,896	4,935,896
На 31 декабря 2023 года	80,000	496,824	609,850	5,137,539	6,324,213
Прибыль за период	-	-	-	1,078,679	1,078,679
На 30 сентября 2024 года	80,000	496,824	609,850	6,216,218	7,402,892

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была подписана от имени руководства Компании:


 Мирзабеков Н.Б.
 Генеральный директор




 Сарсебаев А.
 Главный бухгалтер

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «AVC Production» (далее – «Компания») было зарегистрировано 29 января 2007 года. 27 мая 2019 года Компания была перерегистрирована в связи с изменением состава участников.

Бизнес-идентификационный номер Компании – 070140002399. Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по городу Алматы, в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 1 июля 2019 года.

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов участниками Компании являются:

Наименование участника	На 30 сентября 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Доля участия	Сумма (в тысячах тенге)	Доля участия	Сумма (в тысячах тенге)
Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна (гражданка Республики Казахстан)	100%	80,000	100%	80,000
	100%	80,000	100%	80,000

Основным видом деятельности Компании является организация и выполнение строительно-монтажных работ, поставка высокотехнологичного оборудования и комплексных решений в нефтегазовой отрасли и прочих производственных отраслях.

Для осуществления основного вида деятельности Компания получила бессрочную Государственную лицензию ГСЛ № 0002402, выданную Коммунальным государственным учреждением «Управление градостроительного контроля г. Алматы» 14 марта 2007 года, переоформленную 25 июня 2019 года.

Дополнительно для осуществления деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия класса 1 №22025964 на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров, выданную Министерством внутренних дел Республики Казахстан 26 декабря 2022 года, сроком на 5 лет;
- Государственная лицензия класса 1 №22022465 на деятельность, связанную с обращением с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение, выданную «Комитетом атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан 29 ноября 2022 года, сроком на 5 лет.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Кульджинский Тракт, дом № 56/5.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была утверждена к выпуску 30 ноября 2024 года.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основа подготовки

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

2.2. База для определения стоимости

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату, земли, зданий и сооружений, учитываемых по переоцененной стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Все данные округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На способность Компании продавать свои активы, а также на ее будущую деятельность могут существенно повлиять текущие и будущие экономические условия в Казахстане.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые потребовались бы, если бы Компания не смогла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1. Изменение учетной политики и порядка представления данных

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Новый стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

Руководство Компании определило, что Компания не подпадает под действие типовых правил Pillar II и исключения из признания в раскрытия информации о налогах на прибыль и, соответственно, не применимы к Компании.

3.2. Факторы, связанные с изменением климата

Компания учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Компанию, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Компания полагает, что ее бизнес-модель и продукция останутся конкурентноспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределенность в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Компания внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают непосредственное влияние:

- Срок полезного использования основных средств. При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Компания учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат.
- Обесценение нефинансовых активов. На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на товары Компании.
- Объект недвижимости Компании отнесен к IV категории на основании решения РГУ «Департамент экологии по городу Алматы «Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан по определению категории объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду от 1 апреля 2022 года. Ввиду того, что объект недвижимости не оказывает негативное воздействие на окружающую среду, Компания не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, так как в настоящий момент нет обоснованного метода расчета для данных видов активов, и Компания получила подтверждение от государственных органов об отсутствии обязательств по ликвидации последствий в окружающую среду.
- Право на выбросы – Компания ежегодно оплачивает законодательно утвержденную плату за загрязнение окружающей среды с передвижных источников загрязнения (автотранспорт).

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.3. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В промежуточном сокращенном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.4. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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.

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 источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.5. Основные средства

Земля

После первоначального признания земля учитывается по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки.

Переоценка земли производится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату.

Здания и сооружения

После первоначального признания здания и сооружения учитываются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка зданий и сооружений производится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки вычитается из первоначальной стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и отражается накопительным итогом в капитале в качестве «Резерва по переоценке основных средств». Однако, такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье капитала «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала в качестве «Резерва по переоценке основных средств».

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия такого актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Основные средства, кроме зданий и сооружений

Основные средства, кроме зданий и сооружений, первоначально отражаются по стоимости приобретения и впоследствии учитываются за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость денежных средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные, непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость основных средств, построенных или созданных самой Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные объекты основных средств.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ на землю не начисляется. Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	10-20
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	10
Прочие основные средства	2-7

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. В частности, Компания учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости. Кроме того, Компания учитывает влияние вопросов, связанных с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода. В частности, Компания определяет, могут ли законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, повлиять на срок полезного использования или ликвидационную стоимость, например в результате запрета или ограничения использования техники и транспорта Компании, работающих на углеводородном сырье, или введения дополнительных требований в отношении энергоэффективности офисных помещений, принадлежащих Компании.

3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой торговую марку. Торговая марка имеет неограниченный срок использования.

Приобретенная торговая марка капитализируется на основе затрат, понесенных на приобретение торговой марки.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются для единицы, генерирующей денежные средства. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило составляют 7 лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Вопросы, связанные с изменением климата.

Компания постоянно отслеживает риски, связанные с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода, и учитывает их при определении возмещаемой суммы. Компания считает, что в настоящее время ее деятельность не подвержена каким-либо значительным физическим рискам, тем не менее на ценность использования могут повлиять различные риски переходного периода, например принятие законодательства или нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, и изменение спроса на товары Компании.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

3.8. Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.9. Налог на добавленную стоимость

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

3.10. Авансы и предоплата

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

3.11. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Компании, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Компании.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных учреждениях.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе убытков от обесценения и списания.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устранивает или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачёта не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачёте, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчёте о финансовом положении в полной сумме.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Средства в кредитных учреждениях включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трёх месяцев.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.13. Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Компания признает выручку от оказания услуг строительного-монтажного характера и поставки высокотехнологичного оборудования и комплексных решений в нефтегазовой отрасли. По результатам реализации, Компания выставляет счета-фактуры и подписывает акты выполненных работ.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления услуг. Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Строительно-монтажные контракты

Компания имеет ряд краткосрочных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ. Компания выполняет обязанность к исполнению и признает выручку по мере перехода контроля над объектом к покупателю.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания предоставит услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.14. Расходы

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

3.15. Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему 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 Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. 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 налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

3.16. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует рыночную ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.17. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

3.18. Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

Социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные отчисления

Компания удерживает до 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсации работникам после окончания трудовой деятельности.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.19. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. 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 резерву, отражается в отчёте о 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 резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

3.20. Пересчет иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим спот курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже и опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК») на каждую отчётную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе отчёта о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее - «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

В следующей таблице представлены обменные курсы основных иностранных валют по отношению к тенге:

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Доллар США	479.23	454.56
ЕВРО	534.96	502.24
Российский рубль	5.16	5.06

3.21. Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 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 отчётности 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.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.22. Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная/переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	133,514	762,098	165,456	15,929	67,132	1,144,129
Приобретено	-	2,800	64,228	-	135,014	202,042
Переведено из запасов	-	-	14,931	-	3,665	18,596
Реклассификация	-	-	(20,129)	-	20,129	-
Переведено из запасов	-	-	(1,073)	-	(20,444)	(21,517)
На 31 декабря 2023 года	133,514	764,898	223,413	15,929	205,496	1,343,250
Приобретено	-	2,800	27,442	-	89,991	117,433
Переведено из запасов	-	-	3,896	-	16,447	20,343
Выбыло	-	(3,573)	(13,582)	-	(23,279)	(40,434)
На 30 сентября 2024 года	133,514	761,325	241,169	15,929	288,655	1,440,592
Накопленный износ и обесценение						
На 31 декабря 2022 года	-	(42,813)	(31,192)	(929)	(13,709)	(88,643)
Начислено за год	-	(46,223)	(35,854)	(1,593)	(36,435)	(120,105)
Реклассификация	-	-	(4,693)	-	4,693	-
Выбыло	-	-	241	-	2,694	2,935
На 31 декабря 2023 года	-	(89,036)	(71,498)	(2,522)	(42,757)	(205,813)
Начислено за период	-	(33,752)	(34,798)	(1,195)	(47,928)	(117,673)
Выбыло	-	3,573	13,449	-	16,688	33,710
На 30 сентября 2024 года	-	(119,215)	(92,847)	(3,717)	(73,997)	(289,776)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	133,514	749,225	83,901	-	12,382	979,022
На 31 декабря 2023 года	133,514	675,862	151,915	13,407	162,739	1,137,437
На 30 сентября 2024 года	133,514	642,110	148,322	12,212	214,658	1,150,816

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5	Запасы	30.09.2024	31.12.2023
		<u>619,668</u>	<u>880,936</u>
	Материалы	12,872,993	2,599,392
	Товары	375,987	135,035
	Незавершенное производство	(3,982)	(3,982)
	Минус: резерв под обесценение	<u>13,864,667</u>	<u>3,611,381</u>
	Итого запасы		
<p>Незавершенное производство представляет собой затраты по предполагаемым к заключению договорам на оказание услуг и выполнение работ.</p>			
6	Торговая и прочая дебиторская задолженность	30.09.2024	31.12.2023
		<u>10,121,080</u>	<u>12,302,324</u>
	Торговая дебиторская задолженность	66,276	98,866
	Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5,628	5,642
	Дебиторская задолженность по тендерному обеспечению и обеспечению исполнения договора	<u>10,192,984</u>	<u>12,406,832</u>
	Итого торговая дебиторская задолженность		
<p>Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате, как правило, в течение 1-3 месяцев.</p>			
7	Авансы выданные и прочие текущие активы	30.09.2024	31.12.2023
		<u>10,493,654</u>	<u>6,222,159</u>
	Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг	2,044,000	855,913
	Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг связанным сторонам	186,556	4,925
	Задолженность работников по подотчетным суммам	-	4,595
	Задолженность работников по выплаченной заработной плате	1,132,207	-
	Налог на добавленную стоимость	342,971	354,571
	Предоплата по социальному налогу	1,632	64,563
	Предоплаченные таможенные платежи	24,584	8,025
	Предоплаченные налоги и платежи	418,360	459,184
	Предоплаченные расходы по страхованию	3,838	6,069
	Предоплаченные расходы	1,596	2,070
	Прочее	(5,186)	(5,186)
	Минус: резерв под обесценение авансов выданных	<u>14,644,212</u>	<u>7,976,888</u>
	Итого авансы выданные и прочие текущие активы		

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Денежные средства в банке в тенге	125,687	211,807
Денежные средства в банке в российских рублях	-	7,182
Денежные средства в банке в долларах	605	-
Краткосрочные депозиты в тенге	508,339	2,725,080
Денежные средства на корпоративных картах в тенге	1,778	835
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости в тенге	1,523,002	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(204)	(221)
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>2,159,208</u>	<u>2,944,683</u>

20 сентября 2024 года Компания приобрела дисконтные ноты НБ РК сроком обращения 28 дней, доходностью 13,78%, которые были погашены 16 октября 2024 года.

9 Финансовые обязательства

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
АО "Народный Банк Казахстана"	5,506,757	5,660,353
Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна	2,586,912	1,819,272
Признанный дисконт	(758,179)	(590,539)
Обязательства по операциям «прямое репо»	749,033	-
Итого финансовые обязательства	<u>8,084,522</u>	<u>6,889,086</u>
Минус: долгосрочная часть:	<u>(1,828,732)</u>	<u>(1,228,733)</u>
Итого текущая часть	<u>6,255,790</u>	<u>5,660,353</u>

АО «Народный Банк Казахстана»

17 мая 2021 года между Компанией и АО «Народный банк Казахстана» (далее «Банк») было подписано соглашение о предоставлении кредитной линии с кредитным лимитом в размере 2,500,000 тысяч тенге и сроком погашения в течение 12 месяцев с даты получения. 20 февраля 2024 заключено дополнительное соглашение к ранее открытой кредитной линии от 17 мая 2021 года, в рамках которой Компания выступает со заёмщиком с правом освоения, об увеличении кредитного лимита до 13,100,000 тысяч тенге.

Обеспечением по кредитной линии являются денежные средства, поступающие в будущем по договорам с заказчиками.

Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна

15 декабря 2022 года между Компанией и г-жой Дауленовой А.К. подписан договор беспроцентного займа на общую сумму 1,819,272 тысячи тенге на 36 месяцев. Справедливая стоимость займа на дату продления рассчитана по ставке 19.84% годовых.

25 января 2024 года Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна предоставила беспроцентный займ компании в размере 600 000 000 тенге по договору займа № AVC-24-30/1 сроком на 36 месяцев.

Обязательства по операциям «прямое репо»

26 сентября 2024 года Компания провела сделку «прямого репо» объемом 749 037 тысяч тенге, по ставке доходности 13,7-13,75% сроком на 14 дней.

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные услуги и материалы.

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Торговая кредиторская задолженность в тенге	3,533,656	6,181,244
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам в тенге	2,848	201,826
Торговая кредиторская задолженность в российских рублях	56,668	44,069
Торговая кредиторская задолженность в ЕВРО	471,982	152,866
Торговая кредиторская задолженность в долларах США	4,013,433	80,056
Торговая кредиторская задолженность в китайских юанях	-	133,248
Итого торговая кредиторская задолженность	<u>8,078,587</u>	<u>6,738,723</u>

11 Прочие текущие обязательства

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Задолженность по заработной плате и премиям	380,434	1,317,494
Индивидуальный подоходный налог	103,499	249,378
Налог на добавленную стоимость	-	1,175,170
Подоходный налог за нерезидента	-	1,829
Социальные отчисления и взносы	10,318	-
Обязательные пенсионные отчисления	20,379	695
Прочие налоги	-	136
Начисленные расходы по отпускам работников	45,173	110,143
Начисленные обязательства по предстоящим расходам на аудит	2,500	2,500
Прочая кредиторская задолженность	5,667	11,241
Итого прочие текущие обязательства	<u>567,970</u>	<u>2,868,586</u>

12 Выручка по договорам с покупателями

	<u>За 9 месяцев 2024</u>	<u>За 9 месяцев 2023</u>
Вид товаров		
Выручка от оказания услуг и выполнения работ	11,361,269	9,222,914
Выручка от реализации товаров	8,628,773	4,183,025
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>19,990,042</u>	<u>13,405,940</u>
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются, работы выполняются в течение периода времени	11,361,269	9,222,914
Запасы передаются в определенный период времени	8,628,773	4,183,025
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>19,990,042</u>	<u>13,405,940</u>

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Себестоимость реализации

	<u>За 9 месяцев 2024</u>	<u>За 9 месяцев 2023</u>
Себестоимость оказанных услуг и выполненных работ	8,353,948	5,904,687
Себестоимость реализованных товаров	7,541,320	3,891,457
	<u>15,895,268</u>	<u>9,796,144</u>

Ниже представлен анализ себестоимости оказанных услуг и выполненных работ по элементам затрат:

	<u>За 9 месяцев 2024</u>	<u>За 9 месяцев 2023</u>
Ремонтно-монтажные работы	6,394,443	4,248,787
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	753,715	620,753
Аренда операционная	211,195	254,410
Сервисное и техническое обслуживание	163,600	209,419
Страхование	348,477	47,611
Инжиниринговые услуги	159,769	93,968
Материалы	81,058	15,997
Транспортные расходы	53,050	84,259
Разработка проектно-сметной документации	10,447	86,792
Износ	56,038	57,494
Прочие профессиональные услуги	55,889	59,437
Командировочные расходы	15,631	16,298
Расходы на обучение	13,841	24,639
Прочее	36,795	70,599
Итого себестоимость оказанных услуг и выполненных работ	<u>8,353,948</u>	<u>5,904,687</u>

14 Расходы по реализации

	<u>За 9 месяцев 2024</u>	<u>За 9 месяцев 2023</u>
Расходы по заработной плате, премиям, включая социальный налог и отчисления	19,466	3,397
Профессиональные услуги	36,825	11,800
Прочее	947	1,063
Итого расходы по реализации	<u>57,238</u>	<u>16,261</u>

ТОО «AVC Production»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой
отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Общие и административные расходы

	За 9 месяцев 2024	За 9 месяцев 2023
Расходы по заработной плате, премиям, включая социальный налог и отчисления	1,472,460	880,338
Операционная аренда	182,928	53,607
Профессиональные услуги	98,102	42,840
Страхование	81,716	74,967
Материалы	69,233	42,187
Износ и амортизация	62,737	31,214
Командировочные расходы	67,478	48,900
Транспортные расходы	45,809	50,325
Расходы на обучение	37,457	18,628
Ремонт и обслуживание	33,807	13,837
Благотворительная помощь	31,500	-
Эксплуатационные расходы	28,925	4,590
Услуги банка	8,432	13,647
Услуги связи	9,984	3,473
Услуги охраны	640	489
Налоги и платежи в бюджет	143	8,843
Прочее	94,055	63,012
Итого общие и административные расходы	2,325,406	1,350,897

16 Финансовые доходы (расходы), нетто

	За 9 месяцев 2024	За 9 месяцев 2023
Доход по вознаграждению по размещённым депозитам	174,954	107,418
Доход по вознаграждению по ценным бумагам	24,583	-
Расходы по вознаграждению по займам	(743,414)	(439,051)
Расходы по вознаграждению по ценным бумагам	(1,141)	-
Расходы на комиссии банка за выдачу займов	-	(32,287)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(545,018)	(363,920)