

***Консолидированная финансовая
отчётность
Акционерного общества «С.А.С.»***
*За период с 01 января по 31 декабря 2024 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированная отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированная отчет о совокупном доходе	8
Консолидированная отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Консолидированная отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11-41



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2024 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 4-6 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2024 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

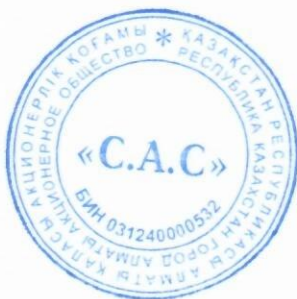
- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., утверждена руководством Группы 07 марта 2025 г.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер





ТрастФинАудит

аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д көш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258-84-35



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Астафьева И.В.
07 марта 2025 г.
Гос. лицензия МинФина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Группа), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности указано, что текущие обязательства превысили текущие активы. Данные



события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

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

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых



могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000228 от 28.01.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

«07» марта 2025 г.

Пак Д.А



Акционерное общество «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Гудвилл	6	1 237 138	1 237 138
Инвестиционная недвижимость	7	1 542 553	1 700 959
Основные средства	8	185 088	136 022
Отложенные налоговые активы	9	-	63 697
Итого долгосрочных активов		2 964 779	3 137 816
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	117 699	28 056
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	16 288	12 946
Текущий подоходный налог		-	4 931
Запасы	12	15 517	25 861
Прочие краткосрочные активы	13	144 238	14 540
Итого краткосрочных активов		293 742	86 334
Всего активы		3 258 521	3 224 150
Обязательства и капитал			
Капитал			
Акционерный капитал		1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль		(6 057 376)	(6 320 706)
Итого капитал		(5 057 376)	(5 320 706)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	-	6 935 074
Отложенные налоговые обязательства	9	100 968	-
Долгосрочные авансы полученные		81 545	81 545
Итого долгосрочные обязательства		182 513	7 016 619
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть займов	14	-	81 670
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		871 449	76 785
Вознаграждения работников		-	56
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		1 053	425
Прочие краткосрочные обязательства	15	7 260 882	1 369 301
Итого краткосрочных обязательств		8 133 384	1 528 237
Итого обязательства		8 315 897	8 544 856
Итого обязательства и капитал		3 258 521	3 224 150
Балансовая стоимость акции (тенге)	21	(50,57)	(53,21)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	16	3 156 074	2 463 336
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(1 190 300)	(518 628)
Валовая прибыль		1 965 774	1 944 708
Процентные расходы по вознаграждениям по займам		(716 405)	(1 372 853)
Расходы по реализации	18	(4 257)	(7 443)
Административные расходы	19	(800 459)	(114 127)
Расходы по курсовой разнице		(61)	-
Убытки от обесценения инвестиций в дочерние предприятия	6	-	(400 000)
Убыток от выбытия активов		(1 224)	(72)
Доход от восстановления резерва/Убытки от обесценения дебиторской задолженности		(3 770)	34 186
Прочие доходы		1 832	1 798
Итого прибыль до налогообложения		441 430	86 197
Расходы по корпоративному подоходного налогу	20	(178 100)	(17 615)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		263 330	68 582
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		263 330	68 582
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)	21	2,63	0,69

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

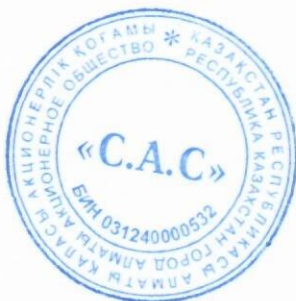
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	9 422 104	3 603 382
Реализация товаров, предоставление услуг	184 680	58 393
Авансы полученные	9 237 424	3 544 989
Выбытие денежных средств, всего	(1 499 300)	(785 178)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(415 497)	(329 639)
Авансы выданные	(700 509)	(87 140)
Выплаты по заработной плате	(38 313)	(26 104)
Другие платежи в бюджет	(336 369)	(336 603)
Прочие выплаты	(8 612)	(5 692)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	7 922 804	2 818 204
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
приобретение основных средств	(99 446)	(39 474)
приобретение других долгосрочных активов	(507)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(99 953)	(39 474)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(7 733 147)	(2 963 284)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(7 733 147)	(2 963 284)
Влияние обменных курсов	(61)	-
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов	89 643	(184 554)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	28 056	212 610
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	117 699	28 056

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Бейсенбаев Г.Е.
Президент



Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

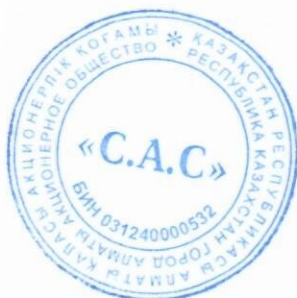
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	1 000 000	(6 389 288)	(5 389 288)
Чистая прибыль за период	-	68 582	68 582
На 31 декабря 2023 года	1 000 000	(6 320 706)	(5 320 706)
Чистая прибыль за период	-	263 330	263 330
На 31 декабря 2024 года	1 000 000	(6 057 376)	(5 057 376)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. для Акционерного общества «С.А.С.» (далее по тексту Группа).

Группа зарегистрирована Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО.

БИН – 031 240 000 532.

Агентством Республики Казахстан по статистике Группе присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Группы: Республика Казахстан, 050062, г.Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Группа имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный акционерный капитал Группы составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Группой выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые принадлежат гражданину РК Бейсенбаеву Габиту Ермаковичу, у/л № 048935989, выданное МЮ РК 04.08.2021 г.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества.
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других.
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами.
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Группы являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа имела дочернюю организацию:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2024 г.	2023 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями; - права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:



- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывной деятельности

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Группа сможет погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства превысили текущие активы на 7 839 642 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года – 1 441 903 тысяч тенге). Превышение текущих обязательств над текущими активами сложилось в основном за счет авансов, полученных от клиентов Группы как предоплата за аренду недвижимого имущества.

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств.

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления



операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства 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 путем 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.

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.



Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США	525,11	454,56
Евро	546,74	502,24
Российский рубль	4,88	5,06

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2024 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2024 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Внедряться стандарты будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только,



если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

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

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- Поправка к МСФО (IAS) 21: Отсутствие конвертируемости валют.

В стандарт добавлено несколько определений и пояснений к ним, а также описание порядка определения текущего обменного курса при помощи методик оценки. Отменено ранее существовавшее требование использовать текущий обменный курс на следующую дату, когда он становится доступным, если на дату оценки курс доступен не был. Вместо этого необходимо оценить текущий курс на дату оценки при помощи методики оценки. Одновременно дополнены требования к раскрытию информации.

Стандарт дополняется руководством по применению, в котором приводится ряд критериев конвертируемости, а также подходов к разработке методик оценки, для иллюстрации которых к стандарту прилагается несколько примеров.



Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, досрочное применение возможно. При досрочном применении необходимы дополнительные раскрытия.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчёте о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Группа не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Инвестиции в дочерние организации

В данной консолидированной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой консолидированной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Гудвил и его обесценение

Гудвил как актив в консолидированной отчетности не может существовать отдельно от чистых активов приобретенного дочернего предприятия. Поэтому проверка на обесценение гудвила проводится на уровне генерирующей единицы, т.е. группы активов, которые создают независимый приток денежных средств. Обычно дочернее предприятие признают генерирующей единицей. В этом случае, при проведении проверки на обесценение, необходимо сравнить балансовую стоимость чистых активов и гудвила дочернего предприятия и возмещаемую стоимость дочернего предприятия.

При распределении убытка от обесценения на определенные активы в составе генерирующей единицы, сначала списываются активы, по которым точно известно обесценение, затем гудвил, отнесенный на генерирующую единицу, и потом другие активы генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Гудвил, возникающий при приобретении дочернего предприятия, должен тестироваться на обесценение ежегодно. Это требование гарантирует, что гудвил как актив в консолидированной отчетности не будет иметь завышенную оценку. Гудвил представляет собой особый актив, по которому не может быть проведена дооценка, а значит, а значит, убыток от обесценения этого актива всегда признается в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Нормы амортизации основных средств Группы:

Группы основных средств	Сроки службы
1. Здания и сооружения	20-40 лет
2. Машины и оборудование	5-10 лет
3. Компьютеры и оборудование для обработки информации	3-5 лет
4. Прочие	3-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.



Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Группа 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 оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных



потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;
- 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;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа 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; и
- 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, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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 Группы 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 Группы 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.

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 прибыли или убытке. Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков.

Группа оценивает финансовые 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; и
- 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 прибыли или убытке 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.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

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

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевыми инструментами 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.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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



Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм,

а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Признание и оценка запасов

Запасы Группы представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Группы.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется постатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению – это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по



товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа 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.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы



Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Группы нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.



Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами).

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Группа определила, что промежуток времени между передачей Группой обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчетности, Группа детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость – здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами



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

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет 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.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Группы является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе (г. Алматы) при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.

6. ГУДВИЛЛ

Стоимость гудвилла на 31.12.2022 г.	1 637 138
Обесценение за отчетный период	(400 000)
Стоимость гудвилла на 31.12.2023 г.	1 237 138
Обесценение за отчетный период	-
Стоимость гудвилла на 31.12.2024 г.	1 237 138

В 2025 году Группа намеревается инициировать процедуру банкротства дочерней компании, обесценение гудвилла будет произведено по итогам процедуры банкротства.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Группой для сдачи в аренду.

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2022 г.	96 130	3 054 302	3 150 432
модернизация ОС	-	35 499	35 499
Стоимость на 31.12.2023 г.	96 130	3 089 801	3 185 931
Поступление, модернизация ОС	-	-	-
Стоимость на 31.12.2024 г.	96 130	3 089 801	3 185 931
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	1 317 659	1 317 659
Начислено за период	-	167 313	167 313
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	1 484 972	1 484 972
Начислено за период	-	158 406	158 406
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	-	1 643 378	1 643 378
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	96 130	1 604 829	1 700 959
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	96 130	1 446 423	1 542 553



Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. Согласно учетной политики компании тест на обесценение инвестиционной недвижимости производится независимым оценщиком 1 раз в пять лет при отсутствии внутренних или внешних признаков обесценения активов. Последняя оценка производилась 28.08.2023 года независимым оценщиком ТОО "PKF Оценка собственности Business", БИН 230240044441, наличия признаков обесценения на конец отчетного периода нет.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Компью- теры	Прочие	Итого
Стоимость на 31.12.2022 г.	70 000	162 852	41 380	5 079	24 545	303 856
Поступление	-	9 633	-	2 071	4 070	15 774
Выбытие	-	(377)	-	(88)	(3 640)	(4 105)
Стоимость на 31.12.2023 г.	70 000	172 108	41 380	7 062	24 975	315 525
Поступление	-	5 410	92 977	1 027	632	100 046
Выбытие	-	(24 205)	(41 380)	(1 257)	(2 418)	(69 260)
Стоимость на 31.12.2024 г.	70 000	153 313	92 977	6 832	23 189	346 311
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	153 381	828	4 397	17 665	176 271
Начислено за период	-	3 089	1 655	746	1 695	7 185
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	(368)	-	(75)	(3 510)	(3 953)
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	156 102	2 483	5 068	15 850	179 503
Начислено за период	-	3 927	5 113	886	1 688	11 614
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	(23 438)	(3 604)	(1 201)	(1 651)	(29 894)
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	-	136 591	3 992	4 753	15 887	161 223
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	70 000	16 006	38 897	1 994	9 125	136 022
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	70 000	16 722	88 985	2 079	7 302	185 088

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.

9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. Доход Группы облагается налогом только в Республике Казахстан по ставке корпоративного подоходного налога 20,0%.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:



	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Отложенный налоговый актив/обязательство на начало отчетного периода	63 697	81 312
Изменение во временных разницах, в том числе:	(164 665)	(17 615)
в отчет о прибылях и убытках	(164 665)	(17 615)
в прочих совокупный доход		
Отложенный налоговый актив/обязательство на конец отчетного периода	(100 968)	63 697

Расчет временных разниц за отчетный период 2024 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 492 852	940 247	(552 605)	(110 521)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	5 436	-	5 436	1 087
5	Налоги	41 273	-	41 273	8 255
6	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 053	-	1 053	211
Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 г.					(100 968)

Расчет временных разниц за отчетный период 2023 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 602 192	1 001 785	(600 407)	(120 081)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	1 631	-	1 631	326
3	Переносимые налоговые убытки	-	793 871	793 871	158 774
4	Вознаграждения по займам	81 670	-	81 670	16 334
5	Налоги	41 273	-	41 273	8 255
6	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	445	-	445	89
Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2023 г.					63 697

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	117 029	27 315
Денежные средства в кассе	670	741
Итого	117 699	28 056



Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

Группа не создавала в отчетном периоде резервы по возможному обесценению денежных средств, так как обслуживающий банк имеет высокий рейтинг.

На 31.12.2024 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Рейтинг не установлен	Итого
		Fitch Rating	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BBB-)/ Стабильный	Baa1 (Baa2)/ Стабильный	BBB- (BB+)/ Стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	117 029			670	117 699
На 31.12.2023 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Рейтинг не установлен	Итого
		Fitch Rating	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BB+)/ Стабильный	Baa2 (Baa3)/ Стабильный	BB+ (BB)/ Стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	27 315			741	28 056

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21 724	14 577
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5 436)	(1 631)
Итого	16 288	12 946

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	Резерв по кредитным убыткам
31 декабря 2022 года	37 317
Списано	(37 317)
Начислено	1 631
31 декабря 2023 года	1 631
Списано	(1 631)
Начислено	5 436
31 декабря 2024 года	5 436

Ниже представлена информация на 31 декабря 2024 и 2023 годов о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:



	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2024 г.
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	16 828	-	-	-	4 896	21 724
Процент ожидаемых убытков	3,21%	-	-	-	100,00%	-
Ожидаемые кредитные убытки	540	-	-	-	4 896	5 436
Балансовая стоимость	16 288	-	-	-	-	16 288

	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2023 г.
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	13 595	-	-	443	539	14 577
Процент ожидаемых убытков	5,28%	0,00%	0,00%	84,28%	100,00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(718)	-	-	(374)	(539)	(1 631)
Балансовая стоимость	12 877	-	-	69	-	12 946

12. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сальдо на начало отчетного периода	25 861	63 673
Приобретено	63 939	23 408
Реализовано	(63 863)	(46 448)
Израсходовано	(10 420)	(14 772)
Сальдо на конец отчетного периода	15 517	25 861

По состоянию на 31.12.2024 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущие налоговые активы	102 927	5 417
Авансы выданные поставщикам третьим сторонам под поставку товаров, работ, услуг	36 637	5 341
Расходы будущих периодов	6 297	5 571
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(1 623)	(1 789)
Итого	144 238	14 540



Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

31 декабря 2022 г.	1 468
Списано	(1 468)
Начислено	1 789
31 декабря 2023 г.	1 789
Списано	(1 789)
Начислено	1 623
31 декабря 2024 г.	1 623

14. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долгосрочные займы	-	6 935 074
Краткосрочная часть займов	-	81 670
Итого займы	-	7 016 744

Долгосрочная часть займов

Номер договора	Валюта	Ставка вознаграждения	Остаток на 01.01.2024 г.	Погашено за 2024 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
050101/KD 02-18-03-03	Тыс. тенге	12,5%	1 882 075	1 882 075	-
050101/KD 02-18-03-04	Тыс. тенге	12,5%	1 119 279	1 119 279	-
050101/KD 02-18-03-05	Тыс. тенге	12,5%	2 623 200	2 623 200	-
050101/KD 02-18-03-06	Тыс. тенге	12,5%	1 310 520	1 310 520	-
Итого			6 935 074	6 935 074	-

Краткосрочная часть займов

Номер договора	Валюта	Ставка вознаграждения	Остаток на 01.01.2024 г.	Начислено за 2024 г.	Погашено за 2024 г.	Остаток на 01.01.2024 г.
050101/KD 02-18-03-03	Тыс. тенге	12,5%	19 129	212 857	231 986	-
050101/KD 02-18-03-04	Тыс. тенге	12,5%	24 663	58 654	83 317	-
050101/KD 02-18-03-05	Тыс. тенге	12,5%	25 602	296 677	322 279	-
050101/KD 02-18-03-06	Тыс. тенге	12,5%	12 276	148 216	160 492	-
Итого			81 670	716 404	798 074	-

Все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана».

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения
Недвижимость (земля)	USD	814 274
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	Тысячи тенге	1 547 113
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	USD	27 364 237

Информация по обеспечениям (принятым к обязательствам третьих лиц):

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения	Наименование клиента, к обязательствам которого принято обеспечение
Гарантия	Тысячи тенге	18 685 000	АО «Astana Capital Advisors»
Гарантия	Тысячи тенге	6 500 000	АО «Astana Capital Advisors»



15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы полученные	7 210 795	1 313 439
Налоги	50 087	55 824
Прочие социальные платежи		38
Итого	7 260 882	1 369 301

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2024 г.	2023 г.
Доход от операционной аренды	2 957 943	2 300 773
Прочие доходы	186 267	154 557
Доход от реализации товаров	11 864	8 006
Итого	3 156 074	2 463 336

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

	2024 г.	2023 г.
Аренда	455 357	-
Коммунальные услуги	357 343	208 443
Амортизация основных средств	159 281	167 517
Техобслуживание, ремонт	105 153	85 041
Себестоимость реализованных товаров	38 808	8 128
Страхование, налоги имущества	38 684	-
Прочие	35 674	49 499
Итого	1 190 300	518 628

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	2 250	2 250
Реклама	2 007	5 193
Итого	4 257	7 443

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Аренда	669 643	-
Заработная плата	47 649	31 740
Материальные затраты	29 741	17 735
Текущие расходы	19 687	8 040
Финансовые услуги	12 507	12 681
Амортизация	10 741	6 978
Налоги и отчисления	7 702	34 479
Аудиторские услуги	2 455	2 232
Страхование	334	242
Итого	800 459	114 127



20. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц на конец отчетного периода отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2024 г.	2023 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	13 435	-
Начислен отложенное налоговое обязательство/актив	164 665	17 615
Расходы/экономия по подоходному налогу	178 100	17 615

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	263 330	86 197
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	52 666	17 239
Влияние постоянных разниц	125 434	376
Итого расходы/экономия по подоходному налогу	178 100	17 615

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Группа не выпускает конвертируемые финансовые инструменты, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	263 330	68 582
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разведенная прибыль на акцию	2,63	0,69

Балансовая стоимость одной простой акции:

NAV = (ТА – ІА) – TL, где:	2024 г.	2023 г.
ТА - активы Общества на дату расчета;	3 258 521	3 224 150
ІА - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	-	-
TL - Обязательства Общества на дату расчета;	8 315 897	(8 544 856)
Расчет Чистых активов общества:		
NAV = (3 258 521 – 8 315 897) = (5 057 376)	(5 057 376)	(5 320 706)
Количество простых акций	100 000,0	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
BVcs = (5 057 376) / 100 000 = (50,57)	(50,57)	(53,21)



Чистые активы Группы имеют отрицательный результат, базовая стоимость простой акции не имеет положительную стоимость.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК - Бейсенбаев Габит Ермекович	100%	Собственник
2	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	100%	Дочерняя компания
3	АО «Astana Capital Advisors»	-	Совместно контролируемые организации

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2024 год		2023 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало	-	798 028	581 892	-
Возврат аванса	-	-	-	539 920
Получение аванса по предварительному договору	-	5 046 450	-	840 000
Сальдо на конец	-	5 844 478	-	798 028

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2024 год		2023 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	510	1 085	-
Оплачены услуги за аренду	511 864	754 591	9 589	11 184
Покупка материалов	1 083	1 083	-	-
Сальдо на конец периода	-	243 237	-	510

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2024 г.	2023 г.
Начислено заработной платы	2 295	2 187
Социальный налог и социальные отчисления	192	183
Итого	2 487	2 370

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.



Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объёмы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.



В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГРУППЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	117 679	28 056	117 679	28 056
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 288	12 946	16 288	12 946
Итого финансовых активов	133 967	41 002	133 967	41 002
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	81 670	-	81 670
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	871 449	76 785	871 449	76 785
Уровень 3				
Долгосрочные займы	-	6 935 074	-	6 935 074
Итого финансовых обязательств	871 449	7 093 529	871 449	7 093 529

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

25. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы.



Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Группы связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Группа формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты	117 679		117 679
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	21 724	(5 436)	16 288
Итого финансовых активов	139 403	(5 436)	133 967

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 056	-	28 056
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14 577	(1 631)	12 946
Итого финансовых активов	42 633	(1 631)	41 002

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты	117 679	-	-	117 679
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 288	-	-	16 288
Итого финансовых активов	133 967	-	-	133 967



	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 056	-	-	28 056
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 337	70	539	12 946
Итого финансовых активов	40 393	70	539	41 002

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов:

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	795 405	70 664	5 380	871 449
Итого финансовых обязательств	795 405	70 664	5 380	871 449

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	81 670	-	-	81 670
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	32 679	2 726	41 380	76 785
Краткосрочные займы	-	-	6 935 074	6 935 074
Итого финансовых обязательств	114 349	2 726	6 976 454	7 093 529

Показатели ликвидности Группы следующие:

	2024 г.	2023 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02
Коэффициент срочной ликвидности	0,03	0,04
Коэффициент текущей ликвидности	0,04	0,06

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 1,0. Данный анализ дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.



Валютный риск

Валютный риск — это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Группы генерируются в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2024 г. и 2023 г., так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы.

За отчетный и предыдущий периоды собственный капитал Группы имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности активов Группы для покрытия ее долгов.

	2024 г.	2023 г.
Итого собственный капитал	(5 057 376)	(5 320 706)
Заемный капитал	-	7 016 744

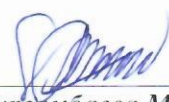
В отчетном периоде Группа полностью погасила все банковские займы, однако размер собственного капитала имеет отрицательную сумму, что свидетельствует о неустойчивости финансового положения, существование признаков неплатежеспособности и риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер

