

ТОО «AGRIQA Азия»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «AGRIQA Азия» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета и операций в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано и разрешено к выпуску 30 июня 2025 года руководством Компании:

Генеральный директор



г-н Стыбаев С.С.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству ТОО «AGRIQA Азия»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «AGRIQA Азия» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе / (убытке), отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024, года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами финансовой отчетности Республики Казахстан.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы, как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Принцип непрерывной деятельности

Как раскрыто в *Прим. 1*, Компания находится на стартап-стадии и планирует построить первую в Казахстане и Центральной Азии интегрированную агро-индустриальную зону с уникальной экосистемой улучшения почв, влаго-сбережения, CO₂ нейтральности, безотходного производства и чистой энергии. В качестве инвестиционных партнеров проекта руководство Компании планирует привлечь Baiterek Ventures Management, АО «Банк Развития Казахстана», АО «Фонд Развития Промышленности», АО «Аграрная Кредитная Корпорация» и ТОО «Самрук-Қазына Инвест».

В рамках аудиторских процедур, мы провели обсуждение с руководством Компании, ознакомились с учредительными документами и инвестиционным меморандумом для анализа и понимания стратегических шагов руководства Компании.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3,808	387
Нематериальный актив	6	394,206	—
		398,014	387
Текущие активы			
Запасы	7	7,131	23
Авансы выданные	8	20,915	995
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет		40	—
Денежные средства и их эквиваленты	9	24,460	55,698
Прочие текущие активы	10	26,346	—
		78,892	56,716
ИТОГО АКТИВОВ		476,906	57,103
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по облигациям, долгосрочная часть	12	383,726	—
Отложенные налоговые обязательства	16	77,033	—
		460,759	—
Текущие обязательства			
Текущие финансовые обязательства	13	2,178	1,913
Обязательства по облигациям, текущая часть	12	15,639	—
Прочие текущие обязательства		2,212	1,032
		20,022	2,945
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		480,781	2,945
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	2,500	500
Дополнительный оплаченный капитал	11	4,286	61,850
Резерв переоценки	6	308,133	—
Накопленный убыток		(318,794)	(8,192)
ИТОГО КАПИТАЛ		(3,875)	54,158
ИТОГО ДЕФИЦИТ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		476,906	57,103

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 июня 2025 года руководством Компании:

Генеральный директор



г-н Стыбаев С.С.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (УБЫТКЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Общие и административные расходы	14	(163,260)	(8,189)
Доходы / (убыток) от курсовой разницы, нетто		(39,718)	—
Прочие доходы / (расходы), нетто		—	130
Операционная прибыль / (убыток)		(202,978)	(8,059)
Затраты по финансированию	12, 15	(15,639)	(133)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(218,617)	(8,192)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	—	—
Чистая прибыль / (убыток) за период		(218,617)	(8,192)
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(218,617)	(8,192)

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 июня 2025 года руководством Компании:

Генеральный директор



г-н Стыбаев С.С.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(218,617)	(8,192)
Корректировки на:			
Износ и амортизация		765	13
Затраты по финансированию	15	15,639	133
Доходы / (убыток) от курсовой разницы, нетто		39,718	—
		(162,495)	(8,046)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в запасах		(7,108)	(23)
Изменение в авансах выданных		(111,905)	(995)
Изменение в кредиторской задолженности		(40)	—
Изменение в прочих текущих активах		(26,346)	—
Изменение в прочих текущих обязательствах		1,139	902
		34	—
		(306,721)	(8,162)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		—	—
Проценты оплаченные		—	—
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(306,721)	(8,162)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(3,983)	(400)
Приобретение нематериальных активов		(7,243)	—
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(11,226)	(400)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по краткосрочным займам		265	1,780
Взнос в уставный капитал		—	62,350
Изъятия из дополнительного оплаченного капитала	11	(57,564)	—
Поступления по облигациям	12	343,756	—
Прочее		—	130
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		286,457	64,260
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(31,490)	55,698
Влияние изменения курсов валют		252	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		55,698	—
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		24,460	55,698

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 июня 2025 года руководством Компании:

Генеральный директор



г-н Стыбаев С.С.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Итого
30 августа 2023 года (дата регистрации)	500	(500)	—	—	—	—
Чистая прибыль / убыток за год	—	—	—	—	(8,192)	(8,192)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход / (убыток) за период	—	—	—	—	(8,192)	(8,192)
Взносы в уставный капитал	—	500	61,850	—	—	62,350
31 декабря 2023 года	500	—	61,850	—	(8,192)	54,158
Чистая прибыль / убыток за год	—	—	—	—	(218,617)	(218,617)
Прочий совокупный доход:	—	—	—	—	—	—
Резерв переоценки (за вычетом отложенного налога)	—	—	—	308,133	—	308,133
Итого совокупный доход / (убыток) за период	—	—	—	308,133	(218,617)	89,516
Изъятия из дополнительного оплаченного капитала	—	—	(57,564)	—	—	(57,564)
Взносы в уставный капитал	2,000	—	—	—	—	2,000
Резерв по авансам выданным участникам	—	—	—	—	(91,985)	(91,985)
31 декабря 2024 года	2,500	—	4,286	308,133	(318,794)	(3,875)

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 июня 2025 года руководством Компании:

Генеральный директор



2-й Стыбаев С.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «AGRIQA Азия» (далее - «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как товарищество с ограниченной ответственностью и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 30 августа 2023 года (дата регистрации).

По состоянию на 31 декабря 2024 года состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	г-н Стыбаев С.С., гр. РК	100%	2,500	100%	500

Компания находится на стартап-стадии и планирует построить первую в Казахстане и Центральной Азии интегрированную агро-индустриальную зону с уникальной экосистемой улучшения почв, влаго-сбережения, CO₂ нейтральности, безотходного производства и чистой энергии. В качестве инвестиционных партнеров проекта руководство Компании планирует привлечь Baiterek Ventures Management, АО «Банк Развития Казахстана», АО «Фонд Развития Промышленности», АО «Аграрная Кредитная Корпорация» и ТОО «Самрук-Қазына Инвест».

В декабре 2023 года Компания зарегистрировала купонные облигации без обеспечения в соответствии с правилами АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) на сумму 1.2 млн долларов США со сроком обращения 3 года и ставкой купона 8% годовых от номинальной стоимости облигаций. Количество облигаций – до 1,200 единиц. Номинальная стоимость одной облигации 1,000 долларов США. Выплата вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год с даты начала обращения облигаций в течение всего срока обращения облигаций. Выплата основного долга будет произведена в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за последним днем обращения облигаций. Средства, полученные от размещения облигаций, будут направлены на оплату проектно-сметной документации, в рамках реализации проектов «Экспортный агропромышленный кластер «Шардара».

В ноябре 2024 года листинговая комиссия Казахстанской фондовой биржи (KASE) приняла решение о включении в официальный список KASE по категории «облигации» альтернативной площадки «зеленых» облигаций KZ2P00012297 (1,000 тенге; 2 млрд тенге; 5 лет; полугодовой купон; 19.25% годовых; 30/360). Выпуск указанных облигаций является первым в пределах первой облигационной программы Компании на общую сумму 10 млрд тенге. Финансовым консультантом Компании является АО «Фридом Финанс».

Адрес Компании: Республика Казахстан, Туркестанская область, 161400, Шардаринский район, г. Шардара, ул. Гани Муратбаев, д. 58.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 30 июня 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Компания получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Компании), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

Расходы

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

Налоги*Текущий налог на прибыль*

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода (ПСД), либо непосредственно в собственном капитале.

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

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по реализации.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Доллар США	523.54	454.56	469.11	456.20
Евро	546.47	502.24	507.51	493.20
Российский рубль	4.99	5.06	5.07	5.40

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Прочие основные средства	3-10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы признаются, если существует вероятность получения будущих экономических выгод и стоимость актива может быть достоверно оценена. Первоначальное признание осуществляется по себестоимости. После признания Компания применяет переоценочную модель в отношении отдельных нематериальных активов, для которых существует активный рынок.

Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. Права на долгосрочное землепользование, классифицированные как нематериальные активы, могут подлежать переоценке до справедливой стоимости с периодическим привлечением независимых оценщиков.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания в качестве арендатора

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Первоначальное признание и оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; 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, Компания относит денежные средства.

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)**

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

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)**

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Обязательства по облигациям, займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания обязательства по облигациям, займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценочные обязательства**

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

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

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компания за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», согласно которым были введены требования к целевому раскрытию информации, для повышения прозрачности механизмов финансирования поставщиков и их влияния на обязательства и денежные потоки Компании;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требуют классифицировать обязательства как краткосрочные или долгосрочные на основании прав Компании отсрочить погашение на срок не менее 12 месяцев, которые должны существовать и иметь существенное значение на отчетную дату. На это право могут влиять только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым ввели новую модель учета переменных платежей, требующую от продавцов-арендаторов провести переоценку и, возможно, пересчитать операции продажи с обратной арендой.

Данные новые стандарты и поправки не имеют материального эффекта на консолидированное финансовое положение и результаты работы Компании.

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компании еще не проводился.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяла:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые потребуют от компаний последовательного подхода к оценке того, может ли одна валюта быть обменена на другую, и в случаях, когда обмен валюты невозможен, регламентирует определение обменного курса и включают требования о необходимых раскрытиях в финансовой отчетности;
- Введение МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который устанавливает требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения и заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Введение МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности раскрытия информации». В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», уточняющие требования по классификации и оценке финансовых инструментов. Основные изменения включают:
 - Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
 - Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства;
- Внедрение МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», которые обеспечивают основу для банковской отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в областях корпоративного управления, стратегии и управления рисками. Эти стандарты также предназначены для раскрытия информации, которая, как ожидается, повлияет на оценки инвесторов относительно будущих денежных потоков Компании.

Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Сроки полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:		
30 августа 2023 года (дата регистрации)	—	—
Поступления	387	387
31 декабря 2023 года	387	387
Поступления	3,983	3,983
31 декабря 2024 года	4,370	4,370
Накопленный износ и обесценение:		
30 августа 2023 года (дата регистрации)	—	—
Начислено за год	—	—
31 декабря 2023 года	—	—
Начислено за год	(562)	(562)
31 декабря 2024 года	(562)	(562)
Балансовая стоимость:		
31 декабря 2023 года	387	387
31 декабря 2024 года	3,808	3,808

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства представлены, в основном, офисной техникой и мебелью.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Право пользования земельным участком	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость:			
30 августа 2023 года (дата регистрации)	—	—	—
Поступления	—	—	—
31 декабря 2023 года	—	—	—
Поступления	9,208	35	3,983
Переоценка	385,166	—	385,166
31 декабря 2024 года	394,374	35	394,409
Накопленный износ и обесценение:			
30 августа 2023 года (дата регистрации)	—	—	—
Начислено за год	—	—	—
31 декабря 2023 года	—	—	—
Начислено за год	(203)	—	(203)
31 декабря 2024 года	(203)	—	(203)
Балансовая стоимость:			
31 декабря 2023 года	—	—	—
31 декабря 2024 года	394,171	35	394,206

Право пользования земельным участком

Компания приобрела права долгосрочного пользования на земельные участки общей площадью 649,7 га, расположенные в Шардаринском районе, Туркестанской области. Права пользования земельными участками предоставлены сроком до 2052-2053 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переоценка

В 2024 году Компания произвела переоценку права долгосрочного землепользования до справедливой стоимости. Оценка была проведена с привлечением независимого внешнего оценщика ТОО «НОК «Аспект», обладающего соответствующей квалификацией и опытом в оценке аналогичных активов. Результаты переоценки отражены в составе прочего совокупного дохода и учтены в переоценочном резерве капитала в размере 385,166 тыс. тенге за вычетом соответствующего отложенного налога в размере 77,033 тыс. теге.

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	7,131	23
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	—	—
	7,131	23

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы представлены запчастями, топливом и прочими расходными материалами.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы выданные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные за товары и услуги	112,900	995
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(91,985)	—
	20,915	995

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных за 2024 года представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	—	—
(Начислено) / восстановлено	(91,985)	—
Списано	—	—
31 декабря	(91,985)	—

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	3,080	54,829
Денежные средства на текущих счетах	21,380	869
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	24,460	55,698

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	4,210	55,698
Доллары США	20,250	—
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	24,460	55,698

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на текущих счетах размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Банк ЦентрКредит»	21,380	869
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	21,380	869

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компани не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие текущие активы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность подотчетных лиц	26,346	—
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	26,346	—

Задолженность подотчетных лиц представляет собой задолженность Учредителя, г-на Стыбаева С.С., перед Компанией в размере 26,346 тыс. тенге.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года зарегистрированный уставный капитал составил 2,500 тыс. тенге, путем увеличения размера уставного капитала с 500 тыс. тенге до 2,500 тыс. тенге за счет имущественного вклада в виде земельного участка 25 га (кадастровый номер 19:301:031:007), стоимостью 2,000 тыс. тенге. Состав участников Компании раскрыт в *Прим. 1*.

Дивиденды

В течение 2023-2024 годов Компания не объявляла и, соответственно, не выплачивала дивиденды.

Дополнительный оплаченный капитал

В течение 2024 года Компания произвела изъятие дополнительного оплаченного капитала в размере 57,564 тыс. тенге, в результате чего размер дополнительного оплаченного капитала составил 4,286 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по облигациям представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по облигациям	Доллары США	2027 год	8%	399,365	–

В декабре 2023 года Компания зарегистрировала купонные облигации без обеспечения в соответствии с правилами АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) на сумму 1.2 млн долларов США со сроком обращения 3 года и ставкой купона 8% годовых от номинальной стоимости облигаций. Количество облигаций – до 1,200 единиц. Номинальная стоимость одной облигации 1,000 долларов США. Выплата вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год с даты начала обращения облигаций в течение всего срока обращения облигаций. Выплата основного долга будет произведена в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за последним днем обращения облигаций. Средства, полученные от размещения облигаций, будут направлены на оплату проектно-сметной документации, в рамках реализации проектов «Экспортный агропромышленный кластер «Шардара».

В ноябре 2024 года листинговая комиссия Казахстанской фондовой биржи (KASE) приняла решение о включении в официальный список KASE по категории «облигации» альтернативной площадки «зеленых» облигаций KZ2P00012297 (1,000 тенге; 2 млрд тенге; 5 лет; полугодовой купон; 19.25% годовых; 30/360). Выпуск указанных облигаций является первым в пределах первой облигационной программы Компании на общую сумму 10 млрд тенге. Финансовым консультантом Компании является АО «Фридом Финанс».

Ниже представлены изменения в обязательствах по облигациям, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	–	–
Поступления по облигациям	343,756	–
Погашение по облигациям	–	–
Начисление купона	15,639	–
Выплата купона	–	–
Курсовая разница	39,970	–
31 декабря	399,365	–

13. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие финансовые обязательства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «EXIMAR Foresight», <i>Связанная сторона</i>	2,178	1,913

ТОО «EXIMAR Foresight», *Связанная сторона*

В течение 2023-2024 годов Компания заключала договора краткосрочного финансирования с ТОО «EXIMAR Foresight», *связанная сторона*, для целей пополнения оборотного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общие и административные расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Услуги по сопровождению проектных работ	(133,829)	—
Аренда	(7,487)	(918)
Профессиональные услуги	(4,280)	(2,189)
Командировочные расходы	(1,814)	(1,780)
Заработная плата	(6,604)	(1,614)
Прочее	(9,246)	(1,688)
	(163,260)	(8,189)

15. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, затраты по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Начисленный купон по облигациям (Прим. 12)	(15,639)	—
Прочее	—	(133)
	(15,639)	(133)

16. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	—	—
Расходы по отложенному подоходному налогу	—	—
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—	—

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской убытком, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(218,617)	(8,192)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	43,723	1,638
Эффект постоянных разниц:		
Прочее	(43,723)	(1,638)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—	—

На 31 декабря 2024 года компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Изменение временных разниц через капитал	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы / (обязательства):			
Нематериальные активы	—	(77,033)	(77,033)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному корпоративному подоходному налогу	—		(77,033)
Чистое изменение временных разниц		(77,033)	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные (Прим.8)		
Компании под общим контролем	91,985	—
Прочие текущие активы (Прим.10)		
Учредитель	26,346	—
Текущие финансовые обязательства (Прим.13)		
Компании под общим контролем	2,178	1,913

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе / (убытке) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составляет 2,041 тыс. тенге (2023 год: 704 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является предметом судебных исков или разбирательств. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного эффекта данных судебных исков или разбирательств на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	24,460	55,698
Обязательства по облигациям	(399,365)	–
Текущие финансовые обязательства	(2,178)	(1,913)
Кредиторская задолженность	(2,171)	(1,032)
Финансовые обязательства, нетто	(379,254)	52,753

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, а также займы полученные.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2024 года Компания не имеет займы или другие финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента.

Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's», «Standard & Poor's» и «Fitch»:

В тыс. тенге	Рейтинг	Остатки по состоянию на	
	2024 год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Банк ЦентрКредит», Казахстан	BB	21,380	869

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских и небанковских займов. В соответствии с политикой Компании, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года						
Обязательства по облигациям	(15,639)	(6,782)	(6,858)	(389,952)	–	(419,231)
Текущие финансовые обязательства	–	(2,178)	–	–	–	(2,178)
Кредиторская задолженность	–	(2,171)	–	–	–	(2,171)
	(15,639)	(11,131)	(6,858)	(389,952)	–	(423,580)
31 декабря 2023 года						
Текущие финансовые обязательства	–	(1,913)	–	–	–	(1,913)
Кредиторская задолженность	–	(1,032)	–	–	–	(1,032)
	–	(2,945)	–	–	–	(2,945)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

	31 декабря 2024 года			
		Справедливая стоимость		
	Текущая	по уровням оценки		
в тыс. тенге	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	24,460	–	24,460	–
Обязательства по облигациям	(399,365)	–	(399,365)	–
Текущие финансовые обязательства	(2,178)	–	(2,178)	–
Кредиторская задолженность	(2,171)	–	(2,171)	–
	(379,254)	–	(379,254)	–

	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	55,698	–	55,698	–
Текущие финансовые обязательства	(1,913)	–	(1,913)	–
Кредиторская задолженность	(1,032)	–	(1,032)	–
	52,753	–	52,753	–

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и накопленные убытки. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периода с 30 августа 2023 года (дата регистрации) по 31 декабря 2023 года, не изменялись.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение дочернего предприятия

11 марта 2025 года Компания зарегистрировала дочернее предприятие ЧК AGRIQA Greenhouses Ltd на территории Международного Финансового Центра Астана (МФЦА). Основным видом деятельности ЧК AGRIQA Greenhouses Ltd будет выращивание свежих тепличных овощей и салатов, а также рассада томатов.