

ТОО «AVC Production»

**Финансовая отчетность с отчетом независимых
аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....4

Заключение независимых аудиторов.....5-9

Финансовая отчетность ТОО «AVC Production»

Отчет о финансовом положении.....10

Отчет о совокупном доходе.....11

Отчет о движении денежных средств.....12-13

Отчет об изменениях в капитале14

Примечания к финансовой отчетности

1	Информация о Компании.....	15
2	Основа подготовки финансовой отчетности.....	15
	2.1. Заявление о соответствии МСФО.....	15
	2.2. База для определения стоимости.....	16
	2.3. Функциональная валюта и валюта представления.....	16
	2.4. Принцип непрерывности деятельности.....	16
3	Краткий обзор существенных положений учетной политики.....	16
	3.1. Изменение учетной политики и порядка представления данных.....	16
	3.2. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.....	18
	3.3. Факторы, связанные с изменением климата.....	19
	3.4. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.....	19
	3.5. Оценка справедливой стоимости.....	20
	3.6. Основные средства.....	21
	3.7. Нематериальные активы.....	22
	3.8. Обесценение нефинансовых активов.....	22
	3.9. Запасы.....	23
	3.10. Налог на добавленную стоимость.....	24
	3.11. Авансы и предоплата.....	24
	3.12. Финансовые активы.....	24
	3.13. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
	3.14. Признание выручки по договорам с покупателями.....	29
	3.15. Расходы.....	30
	3.16. Налог на прибыль.....	30
	3.17. Аренда.....	31
	3.18. Дивиденды.....	32
	3.19. Расходы на оплату труда и связанные отчисления.....	32
	3.20. Оценочные обязательства.....	33
	3.21. Пересчет иностранных валют.....	33
	3.22. Операции со связанными сторонами.....	33

	3.23. Условные активы и обязательства	34
	3.24. События после отчетной даты	34
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	34
	Факторы, связанные с изменением климата	34
	Земля, здания и сооружения, оцениваемые по справедливой стоимости	35
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	35
	Аренда	36
	Налогообложение	36
	Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
	Операционные сегменты	36
5	Основные средства	37
6	Запасы	39
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность и актив по договору	40
8	Авансы выданные и прочие текущие активы	41
9	Прочие финансовые активы	41
10	Денежные средства и их эквиваленты	41
11	Капитал	42
12	Торговая кредиторская задолженность	42
13	Финансовые обязательства	43
14	Прочие текущие обязательства	45
15	Выручка по договорам с покупателями	45
16	Себестоимость реализации	46
17	Расходы по реализации	47
18	Общие и административные расходы	47
19	Убытки от обесценения и списания	47
20	Финансовые расходы, нетто	48
21	Расход по подоходному налогу	48
22	Операции со связанными сторонами	50
23	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	51
	Риск изменения процентных ставок	51
	Валютный риск	52
	Анализ чувствительности	52
	Кредитный риск	52
	Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
	Риск ликвидности	53
	Управление капиталом	54
24	Геополитическая ситуация	54
25	Инфляция и текущие экономические условия	54
26	Договорные и условные обязательства	55
27	События после отчетной даты	56

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности TOO «AVC Production» (далее - Компания).

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

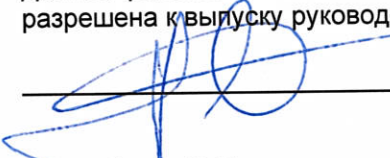
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований 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 подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и разрешена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года, и от его имени подписана:


Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор





“Crowe Audit KZ” LLP
www.crowe.com/kz

TOO “Crowe Audit KZ”
www.crowe.com/kz

13, Al-Farabi Ave., block 1V, off. 403
Almaty, 050059
Kazakhstan
Tel.: +7 (727) 311 14 04

Аль-Фараби 13, блок 1В, оф. 403
Алматы, 050059
Республика Казахстан
Тел.: +7 (727) 311 14 04

Mangilik El 55/162, EXPO building,
building C3.1, office 345-348 Astana,
010000, Kazakhstan
Tel.: +7 (7172) 79 66 10

Мангилик Ел 55/162, здание ЭКСПО,
корпус С3.1, офис 345-348 Астана,
010000, Республика Казахстан
Тел.: +7 (7172) 79 66 10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику TOO «AVC Production»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности TOO «AVC Production» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты ее деятельности 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. 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 мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Переоценка основных средств Компании Как указано в Примечании 3.6, после первоначального признания в бухгалтерском учете, некоторые классы основных средств учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Компания привлекла независимого оценщика для проведения переоценки соответствующих классов основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Компании была определена в размере 765,860 тысяч тенге (Примечание 5). Таким образом, Компания признала дооценку в сумме 9,223 тысячи тенге, включая отраженную прибыль в составе прочего совокупного дохода в сумме 11,951 тысяча тенге и убыток в прибыли и убытке в сумме 5,716 тысяч тенге. Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была проведена на основе (а) затратного метода и (б) сравнительного метода по объектам, по которым существует рыночная информация. Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу субъективности ключевых допущений и методов, используемых при оценке.	
Признание выручки Выручка Компании в основном представлена выручкой от оказания услуг. Как указано в Примечании 3.14 у Компании есть различные источники выручки, включая услуги по	
Наши аудиторские процедуры включали следующее: - мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля Компании в отношении определения справедливой стоимости основных средств, которое предполагает использование затратного и сравнительного методов, и в отношении формирования ключевых допущений и применяемых методов, использованных в модели оценки по методу дисконтированных денежных потоков; - мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика; - мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность и обоснованность методов оценки; - с помощью наших внутренних экспертов мы проверили соответствие методов оценки Международным стандартам оценки и методам, ранее использовавшимся Компанией; - мы на выборочной основе проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчете оценщика; - мы проверили результат переоценки, отраженной в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; - мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Мы не обнаружили каких-либо существенных отклонений при выполнении вышеуказанных процедур.	
Наши аудиторские процедуры включали следующее:	

выполнению строительно-монтажных работ и поставку товаров.

Выручка признается, когда Компания выполняет обязательство к исполнению согласно договору.

Кроме того, поскольку срок выполнения услуг может превышать год, Компания определяет сумму выручки от объема частично завершенных строительно-монтажных работ в конце года.

Мы определили вопрос признания выручки как ключевой вопрос аудита поскольку суждения, оценки и допущения, включая момент признания выручки и ожидаемые сроки завершения работ, использованные руководством, оказывают существенное влияние на признание о оценку суммы выручки, дебиторской задолженности и актива по договору.

- мы получили понимание о процессе признания выручки различных потоков выручки;

- мы сверили дату передачи контроля, указанную в акте выполненных работ, с датой, когда была признана выручка;

- мы сравнили суммы в актах выполненных работ с суммами выручки, признанными в течение года;

- мы оценили своевременность признания выручки;

- мы изучили условия основных договоров и понесённые затраты, чтобы оценить степень завершения долгосрочных проектов;

- мы проанализировали учетную политику, выбранную и применяемую Компанией в отношении признания выручки с учетом требований МСФО (IFRS) 15;

- мы проанализировали раскрытие информации в Примечании 15.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 пользователей, принимаемые на основе данной 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 необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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 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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем 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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Ирина Сипакова

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000261 от 01.07.2015

г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 13, офис 403

«30» мая 2025 года



Лидия Петрук

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 22017483, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 22 сентября 2022 года

ТОО «AVC Production»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1,316,594	1,137,437
Нематериальные активы		183	1,286
		1,316,777	1,138,723
Текущие активы			
Запасы	6	3,919,945	3,611,381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7,921,042	12,406,832
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	4,793,143	7,976,888
Актив по договору	7	800,435	-
Предоплата по подоходному налогу		197,676	396,781
Прочие финансовые активы	9	1,002,363	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	12,390,859	2,944,683
		31,025,463	27,336,565
ИТОГО АКТИВЫ		32,342,240	28,475,288
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	11	80,000	80,000
Резерв переоценки основных средств	5	483,454	496,824
Прочие компоненты капитала	13	609,850	609,850
Нераспределенная прибыль		2,948,749	5,137,539
		4,122,053	6,324,213
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	13	600,000	1,228,733
Отложенные налоговые обязательства	21	162,295	266,074
		762,295	1,494,807
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	9,218,507	6,738,723
Задолженность по дивидендам	11	5,137,539	-
Финансовые обязательства	13	10,677,170	5,660,353
Прочие текущие обязательства	14	1,238,435	2,868,586
Обязательства по договорам	15	1,186,241	5,388,606
		27,457,892	20,656,268
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,342,240	28,475,288

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и разрешена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года, и от его имени подписана:

Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор

Сарсебаев А.

Главный бухгалтер



Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-56, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

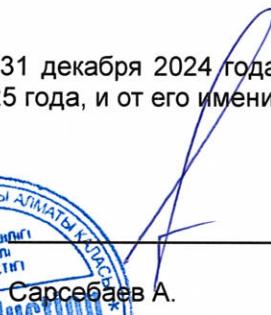
ТОО «AVC Production»
Отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	15	55,801,731	51,834,325
Себестоимость реализации	16	(47,691,013)	(41,040,831)
Валовый доход		8,110,718	10,793,494
Доход от операционной аренды		314,657	314,657
Расходы по реализации	17	(865,274)	(1,514,307)
Общие и административные расходы	18	(2,478,964)	(2,259,845)
Убытки от обесценения	19	(78,271)	(14,987)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		(16,140)	4,366
Чистый убыток от курсовой разницы, нетто		(303,838)	(93,508)
Операционная прибыль		4,682,888	7,229,870
Финансовые расходы, нетто	20	(1,060,927)	(809,656)
Прибыль до налогообложения		3,621,961	6,420,214
Расход по подоходному налогу	21	(698,533)	(1,421,767)
Прибыль за год		2,923,428	4,998,447
Переоценка основных средств		11,951	-
Прочий совокупный доход		11,951	-
Итого совокупный доход		2,935,379	4,998,447

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и разрешена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года, и от его имени подписана:


 Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор


 Сарсебаев А.
 Главный бухгалтер



Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-56, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «AVC Production»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

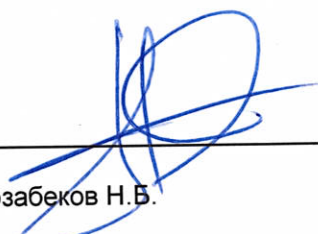
	Прим.	2024	2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		3,621,961	6,420,214
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Расходы по износу и амортизации	5	170,084	122,751
Формирование резерва под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	8	6,481	5,148
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	10	6,528	17
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности		1,661	-
Формирование резерва под обесценение запасов	6	1,149	3,982
Расходы по списанию безнадежных авансов		56,736	5,840
Формирование резерва отпусков	14	150,840	85,059
Обесценение зданий сверх резерва переоценки		5,716	-
Формирование резерва под предстоящие расходы		3,500	-
Доход от безвозмездного получения товаров и услуг		(29,363)	-
Доход по результатам инвентаризации		(9,089)	-
Доход от списания кредиторской задолженности		(105)	-
Чистый доход (убыток) от курсовой разницы		177,370	93,508
Финансовый доход (расход), нетто	20	1,060,927	809,656
<i>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</i>		5,224,396	7,546,175
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение в запасах		(374,282)	(829,526)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		4,485,790	(7,132,868)
Изменения в авансах выданных и прочих текущих активах		3,177,264	(5,271,208)
Изменение в активе по договору		(800,435)	-
Изменение в прочих финансовых активах		(1,002,363)	-
Изменение в кредиторской задолженности		2,479,784	4,044,987
Изменения в прочих текущих обязательствах		(2,141,117)	(1,360,402)
Изменение в обязательствах по договорам		(4,002,366)	1,700,532
<i>Денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности до уплаты подоходного налога</i>		7,046,671	(1,302,310)
Вознаграждения уплаченные		(1,090,099)	(701,697)
Вознаграждения полученные		192,983	112,822
Подоходный налог уплаченный		(570,905)	(1,800,715)
Чистые денежные потоки, Полученные (использованные) в операционной деятельности		5,578,650	(3,691,900)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-56, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «AVC Production»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024	2023
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5	(285,054)	(202,042)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(285,054)	(202,042)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов	13	18,795,949	9,472,492
Погашение займов	13	(14,632,242)	(5,427,874)
Чистые денежные потоки, полученные в финансовой деятельности		4,163,707	4,044,618
Чистое изменение в денежных средствах		9,457,303	150,676
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства		(4,599)	15,445
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	10	(6,528)	(17)
Денежные средства на начало года	10	2,944,683	2,278,579
Денежные средства на конец года	10	12,390,859	2,944,683

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и разрешена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года, и от его имени подписана:


 Мирзабеков Н.Б.
 Генеральный директор


 Сарсебаев А.
 Главный бухгалтер



Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-56, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «AVC Production»
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	80,000	523,761	609,850	112,155	1,325,766
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(26,937)	-	26,937	-
Совокупный доход за год	-	-	-	4,998,447	4,998,447
На 31 декабря 2023 года	80,000	496,824	609,850	5,137,539	6,324,213
Переоценка основных средств	-	11,951	-	-	11,951
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(25,321)	-	25,321	-
Совокупный доход за год	-	-	-	2,923,428	2,923,428
Дивиденды	-	-	-	(5,137,539)	(5,137,539)
На 31 декабря 2024 года	80,000	483,454	609,850	2,948,749	4,122,053

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и разрешена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года, и от его имени подписана:



 Мирзабеков Н.Б.

Генеральный директор





 Сарсебаев А.
 Главный бухгалтер

Показатели отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-56, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «AVC Production» (далее – «Компания») было зарегистрировано 29 января 2007 года. 30 декабря 2024 года Компания была перерегистрирована в связи с изменением состава участников.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года участником Компании является:

Наименование участника	Доля участия	Сумма (в тысячах тенге)
Мирзабеков Нуркен Баяманович (гражданин Республики Казахстан)	100%	80,000
	100%	80,000

По состоянию на 31 декабря 2023 года участником Компании являлся:

Наименование участника	Доля участия	Сумма (в тысячах тенге)
Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна (гражданка Республики Казахстан)	100%	80,000
	100%	80,000

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

Для осуществления основного вида деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Бессрочная Государственная лицензия ГСЛ № 0002402 на деятельность, связанную со строительно – монтажными работами, выданную Коммунальным государственным учреждением «Управление градостроительного контроля г. Алматы» 14 марта 2007 года, переоформленную 25 июня 2019 года.
- Государственная лицензия класса 1 №22025964 на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров, выданную Министерством внутренних дел Республики Казахстан 26 декабря 2022 года, сроком на 5 лет;
- Государственная лицензия класса 1 №22022465 на деятельность, связанную с обращением с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение, выданную «Комитетом атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан 29 ноября 2022года, сроком на 5 лет.

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2. База для определения стоимости

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1. Изменение учетной политики и порядка представления данных

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

► в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Поправки также требуют от организации раскрытия информации в случаях, когда обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право организации на отсрочку его урегулирования зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение следующих 12 месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании в виду отсутствия подобных обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании в связи с тем, что Компания не имеет соглашений о финансировании поставок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

3.2. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 года
«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	1 января 2026 года
• поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
• поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
• поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
• поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
• поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
• поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 года

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, 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 отчете 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

3.3. Факторы, связанные с изменением климата

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

- Срок полезного использования основных средств. При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Компания учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат. Более подробная информация представлена в Примечании 3.6.
- Обесценение нефинансовых активов. На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на товары Компании. Более подробная информация представлена в Примечании 3.8.
- Объект недвижимости Компании отнесен к IV категории на основании решения РГУ «Департамент экологии по городу Алматы «Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан по определению категории объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду от 1 апреля 2022 года. Ввиду того, что объект недвижимости не оказывает негативное воздействие на окружающую среду, Компания не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной финансовой отчетности, так как в настоящий момент нет обоснованного метода расчета для данных видов активов, и Компания получила подтверждение от государственных органов об отсутствии обязательств по ликвидации последствий в окружающую среду.
- Право на выбросы – Компания ежегодно оплачивает законодательно утвержденную плату за загрязнение окружающей среды с передвижных источников загрязнения (автотранспорт).

3.4. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

3.5. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

3.6. Основные средства

Земля

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

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

Здания и сооружения

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

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

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

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

Основные средства, кроме зданий и сооружений

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

3.7. Нематериальные активы

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

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

3.8. Обесценение нефинансовых активов

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Расчет возмещаемой суммы

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

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

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

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

Вопросы, связанные с изменением климата.

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

Восстановление убытков от обесценения

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

3.9. Запасы

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.10. Налог на добавленную стоимость

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

3.11. Авансы и предоплата

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

3.12. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её 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 признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

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

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.14. Признание выручки по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с предоставлением строительно-монтажного характера, а также высокотехнологичного оборудования и комплексных решений в нефтегазовой отрасли. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Контракты на оказание услуг строительно-монтажного характера

Компания признает выручку в отношении работ строительно-монтажного характера в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания использует метод ресурсов для оценки степени выполнения работ по строительно-монтажным работам, поскольку существует прямая зависимость между усилиями Компании (т. е. затраченным рабочим временем) и выполнением работ для покупателя. Компания признает выручку на основе затраченного рабочего времени относительно общего ожидаемого рабочего времени, необходимого для оказания услуги.

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

Контракты на поставку высокотехнологичного оборудования

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

3.15. Расходы

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

3.16. Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

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

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

3.17. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Компания в качестве арендодателя

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

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

3.18. Дивиденды

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

3.19. Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Социальный налог

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

Пенсионные отчисления

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.20. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

3.21. Пересчет иностранных валют

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

Операции и остатки

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

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

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

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

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	523.54	454.56
ЕВРО	546.47	502.24
Российский рубль	4.99	5.06

3.22. Операции со связанными сторонами

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.23. Условные активы и обязательства

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

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

3.24. События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, 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.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Факторы, связанные с изменением климата

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

- **Срок полезного использования основных средств.** При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Компания учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат. Более подробная информация представлена в Примечании 3.6.
- **Обесценение нефинансовых активов.** На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на товары Компании. Более подробная информация представлена в Примечании 3.8.
- **Право на выбросы** – Компания ежегодно оплачивает законодательно утвержденную плату за загрязнение окружающей среды.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Земля, здания и сооружения, оцениваемые по справедливой стоимости

Земля, здания и сооружения, отражены в учете по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Оценка проводится руководством с определенной периодичностью. Руководство произвело переоценку земли, зданий и сооружений в 2024 году. Результаты переоценки отражены в отчетности. Оценка стоимости произведена путем применения методов оценки, сгруппированных в затратный и сравнительный подходы.

Справедливая стоимость определена:

- Наличие достаточного количества достоверной информации о продаже земли за определенный период, дало возможность применить для расчета их стоимости сравнительный подход. (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости).
- В отношении зданий и сооружений существует рыночная информация, также был применен сравнительный подход (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) в дополнение к затратному подходу (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

При учете переоценки накопленный износ был скорректирован таким образом, что балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Ненаблюдаемые исходные данные включают несколько ключевых допущений, которые используются для определения справедливой стоимости основных средств:

- Изменение цен на рынке;
- Изменение в части оценки физического износа.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Компания признает оценочный резерв под 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.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Аренда

Компания решила использовать освобождение от признания для имеющихся договоров аренды офисного помещения, так срок аренды на начало аренды составляет 12 месяцев, а обоснованная уверенность в его продлении отсутствует, так как Компания рассматривает возможную аренду офисного помещения с более удобным расположением и более выгодными условиями.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Информация об обязательствах по подоходному налогу, раскрыта в Примечании 21 и условных налоговых обязательствах Компании в Примечании 26.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Операционные сегменты

Активы Компании находятся в Республике Казахстан, и Компания получает доходы от операций, проводимых в и связанных с Республикой Казахстан. Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная/переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	133,514	762,098	165,456	15,929	67,132	1,144,129
Приобретено	-	2,800	64,228	-	135,014	202,042
Переведено из запасов	-	-	14,931	-	3,665	18,596
Реклассификация	-	-	(20,129)	-	20,129	-
Выбыло	-	-	(1,073)	-	(20,444)	(21,517)
На 31 декабря 2023 года	133,514	764,898	223,413	15,929	205,496	1,343,250
Приобретено	-	3,060	64,911	102,411	114,672	285,054
Перевод из запасов	-	-	44,140	-	16,447	60,587
Выбыло	-	(3,573)	(13,582)	-	(23,279)	(40,434)
Реклассификация	-	(12,359)	-	-	12,359	-
Корректировка начисленного износа при переоценке	-	(128,902)	-	-	-	(128,902)
Переоценка	168,203	(158,980)	-	-	-	9,223
На 31 декабря 2024 года	301,717	464,144	318,882	118,340	325,695	1,528,778

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленный износ и обесценение						
На 31 декабря 2022 года	-	(42,813)	(31,192)	(929)	(13,709)	(88,643)
Начислено за год	-	(46,223)	(35,854)	(1,593)	(36,435)	(120,105)
Реклассификация	-	-	(4,693)	-	4,693	-
Выбыло	-	-	241	-	2,694	2,935
На 31 декабря 2023 года	-	(89,036)	(71,498)	(2,522)	(42,757)	(205,813)
Износ за год	-	(44,729)	(53,335)	(5,007)	(65,910)	(168,981)
Реклассификация	-	1,290	-	-	(1,290)	-
Выбыло	-	3,573	13,449	-	16,686	33,708
Корректировка начисленного износа при переоценке	-	128,902	-	-	-	128,902
На 31 декабря 2024 года	-	-	(111,384)	(7,529)	(93,271)	(212,184)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	133,514	719,285	134,264	15,000	53,424	1,055,486
На 31 декабря 2023 года	133,514	675,862	151,915	13,407	162,740	1,137,437
На 31 декабря 2024 года	301,717	464,144	207,498	110,811	232,424	1,316,594

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года (предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года). Компания воспользовалась услугами ТОО «НОК «МК Bagalau Home», имеющей соответствующую квалификацию и опыт работы. Методы и допущения, использованные при определении справедливой стоимости, приведены в *Примечании 4*. В результате оценки справедливая стоимость основных средств была определена в сумме 765,860 тысяч тенге, а эффект от переоценки был отражен следующим образом:

	В прибыли или убытке	В прочем совокупном доходе*	Итого
Земля	-	168,203	168,203
Здания и сооружения	(5,716)	(153,264)	(158,980)
Итого:	(5,716)	14,939	9,223

*без учета отложенного подоходного налога

Чистая балансовая стоимость основных средств, которая была бы признана в финансовой отчетности, если бы основные средства были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа:

	Земля	Здания и сооружения
На 31 декабря 2022 года	40,000	152,248
На 31 декабря 2023 года	40,000	142,036
На 31 декабря 2024 года	40,000	132,509

Земля, здания и сооружения, принадлежащие Компании на праве собственности, являются предметами залога по финансовым обязательствам связанной стороны перед АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» по возобновляемой кредитной линии.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 11,583 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года (31.12.2023: 1,947 тысяч тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2024	2023
Себестоимость реализации (Примечание 16)	72,448	78,284
Административные расходы (Примечание 18)	97,636	44,467
Итого износ и амортизация	170,084	122,751
Минус: амортизация нематериальных активов	(1,103)	(2,646)
Итого начисленный износ	168,981	120,105

6 Запасы

	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	428,694	880,936
Товары	3,496,382	2,599,392
Незавершенное производство	-	135,035
Минус: резерв под обесценение	(5,131)	(3,982)
Итого запасы	3,919,945	3,611,381

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Запасы (продолжение)

Движение резерва

	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по обесценению запасов на 1 января	(3,982)	-
Начислено (Примечание 19)	(1,149)	(3,982)
Резерв по обесценению запасов на 31 декабря	(5,131)	(3,982)

Движение запасов представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	3,611,381	2,785,837
Приобретено	25,754,085	19,276,036
Оприходовано в результате инвентаризации	9,178	1,200
Списано на себестоимость (Примечание 16)	(25,115,541)	(18,287,426)
Использовано в административных целях (Примечание 18)	(277,422)	(139,576)
Переведено в состав основных средств (Примечание 5)	(60,587)	(18,596)
Прочее выбытие	-	(2,112)
Изменение в резерве под обесценение запасов	(1,149)	(3,982)
На 31 декабря	3,919,945	3,611,381

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность и актив по договору

	31.12.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	7,857,556	12,302,324
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	53,114	98,866
Дебиторская задолженность по тендерному обеспечению и обеспечению исполнения договора	12,033	5,642
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,661)	-
Итого торговая дебиторская задолженность	7,291,042	12,406,832

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате, как правило, в течение 1-3 месяцев.

Активы по договору

На 31 декабря 2024 года у Компании имелись активы по договору в размере 800,435 тысяч тенге (2023: 0 тенге). Резерв под ожидаемые убытки по активам по договору не начислялся.

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг	2,672,801	6,222,159
Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг связанным сторонам	1,002,856	855,913
Задолженность работников по подотчетным суммам	483,389	4,925
Задолженность работников по выплаченной заработной плате	7,770	4,595
Предоплата по социальному налогу	302,719	354,571
Предоплаченные таможенные платежи	3,002	64,563
Предоплаченные налоги и платежи	11,952	8,025
Предоплаченные расходы по страхованию	312,972	465,253
Прочее	7,349	2,070
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(11,667)	(5,186)
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	4,793,143	7,976,888

Движение резерва под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов представлено следующим образом:

	2024	2023
Резерв под обесценение на 1 января	(5,186)	(38)
Начислено	(6,481)	(5,148)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(11,667)	(5,186)

9 Прочие финансовые активы

	2024	2023
Приобретенные финансовые инструменты	1,002,100	-
Денежные средства на брокерском счете	263	-
Итого прочие финансовые активы	1,002,363	-

В течение 2024 года Компания приобретала государственные ценные бумаги Национального Банка Республики Казахстан (далее – НБ РК). Доход по финансовым инструментам составил 34,126 тысяч тенге и отражен в составе финансовых доходов (Примечание 20). Средняя доходность по прочим финансовым активам составила 13.9%. 10 января 2025 года Ноты НБ РК были погашены.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в банке в тенге	67,485	211,807
Денежные средства в банке в российских рублях	-	7,182
Краткосрочные депозиты в тенге	12,326,751	2,725,080
Денежные средства на корпоративных картах в тенге	3,372	835
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,749)	(221)
Итого денежные средства и их эквиваленты	12,390,859	2,944,683

Условия размещения депозитов предполагают изъятие любой суммы денег в течение срока действия депозита, ставка вознаграждения 13.75-14.75% (2023: 14.25-15.25%) годовых по депозитам в тенге.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Вознаграждение по депозитам отражено в качестве финансового дохода в отчете о совокупном доходе в сумме 227,039 тысячи тенге (2023: 133,590 тысяч тенге) (Примечание 20).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(221)	(204)
Начислено	(6,528)	(17)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>(6,749)</u>	<u>(221)</u>

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 23.

11 Капитал

Уставный капитал объявлен в сумме 80,000 тысяч тенге, на 31 декабря 2024 и 2023 года внесен полностью.

Информация об участниках и конечных контролирующих сторонах приведена в Примечании 1.

Дивиденды

В декабре 2024 года на основании решения единственного участника начислены дивиденды к выплате в размере 5,137,539 тысяч тенге. Дивиденды выплачены в полном объеме в первом квартале 2025 года.

12 Торговая кредиторская задолженность

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Торговая кредиторская задолженность в тенге	4,584,143	6,126,658
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам в тенге	-	201,826
Торговая кредиторская задолженность в российских рублях	8,474	44,069
Торговая кредиторская задолженность в ЕВРО	28,641	152,866
Торговая кредиторская задолженность в долларах США	4,481,193	80,056
Торговая кредиторская задолженность в японских йенах	116,056	-
Торговая кредиторская задолженность в китайских юанях	-	133,248
Итого торговая кредиторская задолженность	<u>9,218,507</u>	<u>6,738,723</u>

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Финансовые обязательства

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31.12.2024	31.12.2023
АО "Народный Банк Казахстана"	тенге	17.25%-19.75%	2024 - 2024	9,246,191	5,660,353
Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна	тенге	19,84%	2025	2,419,272	1,819,272
Признанный дисконт				(388,293)	(590,539)
Итого финансовые обязательства				11,277,170	6,889,086
Минус: долгосрочная часть				600,000	1,228,733
Итого текущая часть				10,677,170	5,660,353

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Финансовые обязательства (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания начислила 1,106,860 тысяч тенге и выплатила проценты по кредитной линии в размере 1,084,730 тысяч тенге (2023: начислено 736,947 тысяч тенге, выплачено 695,982 тысячи тенге) (Примечание 20).

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

Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна

15 декабря 2022 года между Компанией и г-жой Дауленовой А.К. подписан договор беспроцентного займа на общую сумму 1,819,272 тысячи тенге на 36 месяцев. 25 января 2024 года Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна предоставила дополнительно беспроцентный займ Компании в размере 600 000 000 тенге по договору займа № AVC-24-30/1 также сроком на 36 месяцев. Справедливая стоимость займов на дату продления рассчитана по ставке 19.84% годовых, разница между номинальной суммой и справедливой стоимостью в сумме 762,313 тысяч тенге признана непосредственно в капитале за вычетом отложенного налога. Амортизация дисконта на основе использования эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе и составила 202,247 тысяч тенге (2023: 167,640 тысячи тенге) (Примечание 20).

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	6,889,086	2,641,816
Получение займа	18,795,949	9,472,492
Погашение займа	(14,632,242)	(5,427,874)
Начисленное вознаграждение	1,106,860	736,947
Уплаченное вознаграждение	(1,084,730)	(701,697)
Дисконт	202,247	167,640
Удержанный налог	-	(100)
Курсовая разница	-	(138)
На 31 декабря	11,277,170	6,889,086

Информация о подверженности Компании риску ликвидности, валютному риску и риску изменения ставки вознаграждения в Примечании 23.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Прочие текущие обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по заработной плате и премиям	320,706	1,317,494
Индивидуальный подоходный налог	133,465	249,378
Налог на добавленную стоимость	547,363	1,175,170
Подоходный налог за нерезидента	5,449	1,829
Социальные отчисления и взносы	8,399	-
Обязательные пенсионные отчисления	34,891	695
Прочие налоги	-	136
Задолженность перед подотчетными лицами	3,207	-
Начисленные расходы по отпускам работников	177,785	110,143
Начисленные обязательства по предстоящим расходам на аудит	6,000	2,500
Прочая кредиторская задолженность	1,170	11,241
Итого прочие текущие обязательства	1,238,435	2,868,586

Движение резерва по отпускам работникам представлено следующим образом:

	2024	2023
Резерв на 1 января	110,143	67,409
Использовано	(83,199)	(42,325)
Начислено	150,841	85,059
Резерв на 31 декабря	177,785	110,143

15 Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

	2024	2023
Вид товаров		
Выручка от оказания услуг и выполнения работ	47,479,215	43,744,628
Выручка от реализации товаров	8,313,415	8,089,697
Прочее	9,101	-
Итого выручка по договорам с покупателями	55,801,731	51,834,325
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются, работы выполняются в течение периода времени	47,488,316	43,744,628
Запасы передаются в определенный период времени	8,313,415	8,089,697
Итого выручка по договорам с покупателями	55,801,731	51,834,325

Остатки по договорам с покупателями

	31.12.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	7,280,670	12,406,832
Актив по договору (Примечание 7)	800,435	-
Обязательства по договорам	(1,186,241)	(5,388,606)

Дебиторская задолженность является не просроченной и подлежит оплате в течении 90 дней.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Активы по договору относятся к выручке, признанной в результате оказания частично завершенных строительно-монтажных работ. Таким образом, остатки по данному счету варьируются и зависят от объема частично завершенных строительно-монтажных работ в конце года. Строительно-монтажные работы, к которым относятся активы по договору, были полностью завершены и приняты заказчиками в период последующих событий. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по активам по договору не создавался.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные по договорам на выполнение строительно-монтажных работ.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2024	2023
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	<u>5,388,606</u>	<u>3,688,072</u>

16 Себестоимость реализации

	2024	2023
Себестоимость оказанных услуг и выполненных работ	40,202,969	36,297,687
Себестоимость реализованных товаров (Примечание 6)	7,488,044	4,743,144
	<u>47,691,013</u>	<u>41,040,831</u>

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

	2024	2023
Материалы (Примечание 6)	17,627,497	13,544,282
Ремонтно-монтажные работы	16,635,314	18,884,714
Расходы по заработной плате и премиям, включая социальный налог и отчисления	1,865,667	1,478,585
Аренда операционная	870,932	608,552
Командировочные расходы	784,443	55,741
Сервисное и техническое обслуживание	683,376	476,151
Страхование	495,003	282,435
Инжиниринговые услуги	465,298	261,860
Разработка проектно-сметной документации	214,636	165,718
Транспортные расходы	126,655	216,724
Профессиональные услуги	123,800	46,859
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 14)	88,827	52,866
Износ (Примечание 5)	72,448	78,284
Расходы на обучение	32,798	32,575
Прочее	95,275	112,341
Итого себестоимость реализации	<u>40,202,969</u>	<u>36,297,687</u>

TOO «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

17 Расходы по реализации

	2024	2023
Расходы по заработной плате и премиям, включая социальный налог и отчисления	794,516	1,488,587
Командировочные расходы	28,080	9,959
Профессиональные услуги	23,720	14,314
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 14)	18,958	1,447
Итого расходы по реализации	865,274	1,514,307

18 Общие и административные расходы

	2024	2023
Расходы по заработной плате и премиям, включая социальный налог и отчисления	832,440	1,513,384
Аренда	423,235	107,326
Материалы (Примечание 6)	277,422	139,576
Ремонт и обслуживание	97,691	19,196
Износ и амортизация (Примечание 5)	97,636	44,467
Профессиональные услуги	92,656	49,748
Штрафы, пени	90,788	-
Эксплуатационные расходы	76,091	23,430
Транспортные расходы	73,719	70,368
Благотворительная помощь	71,208	-
Командировочные расходы	63,405	38,310
Обучение	45,094	52,298
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 14)	43,054	30,746
Налоги и платежи в бюджет	16,433	13,210
Услуги банка	10,826	17,039
Услуги связи	5,810	4,320
Резерв по предстоящим расходам на аудит	3,500	-
Услуги охраны	2,150	704
Прочее	155,806	135,723
Итого общие и административные расходы	2,478,964	2,259,845

19 Убытки от обесценения и списания

	2024	2023
Расходы по созданию резервов по обесценению авансов выданных (Примечание 8)	(6,481)	(5,148)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности (Примечание 7)	(1,661)	-
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 10)	(6,528)	(17)
Расходы по созданию резервов по обесценению запасов (Примечание 6)	(1,149)	(3,982)
Обесценение зданий сверх резерва переоценки	(5,716)	-
Расходы по списанию безнадежных авансов выданных	(56,736)	(5,840)
Итого убытки от обесценения и списания	(78,271)	(14,987)

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

20 Финансовые расходы, нетто

	2024	2023
Доход по вознаграждению по размещенным депозитам (Примечание 10)	227,039	133,590
Процентные доходы по прочим финансовым активам (Примечание 9)	34,126	-
Расходы по вознаграждению по займам (Примечание 13)	(1,106,860)	(736,947)
Расходы по вознаграждению по банковским гарантиям	(7,615)	(31,159)
Расходы по амортизации дисконта по займам участника (Примечание 13)	(202,247)	(167,640)
Прочее	(5,370)	(7,500)
Итого финансовые расходы, нетто	(1,060,927)	(809,656)

21 Расход по подоходному налогу

	2024	2023
Текущий подоходный налог	(829,783)	(1,368,967)
Подоходный налог за прошлые периоды	24,483	-
Отложенный подоходный налог	106,767	(52,800)
Итого расход по подоходному налогу	(698,533)	(1,421,767)

Сверка действующей налоговой ставки

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	3,621,961	6,420,214
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма по установленной ставке	(724,392)	(1,284,043)
Подоходный налог за прошлые периоды	24,483	-
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	1,376	(137,724)
Итого расход по подоходному налогу	(698,533)	(1,421,767)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учёте и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговой ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц:

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Расход по подоходному налогу (продолжение)

	31.12.2024	Отнесено на счёт прибыли или убытка	Отнесено непосредственно в капитал	31.12.2023
Отложенное налоговое обязательство	(214,287)	87,785	(2,988)	(298,876)
Основные средства и нематериальные активы	(66,545)	60,301	(2,988)	(123,650)
Дисконт по займу собственника	(77,659)	40,449	-	(118,108)
Предоплата по социальному налогу	(60,544)	(3,426)	-	(57,118)
Актив по договору	(9,539)	(9,539)	-	-
Отложенные налоговые активы	51,992	18,982	-	32,802
Краткосрочные оценочные обязательства	36,757	14,228	-	22,529
Налоги в пределах уплаченных	-	(27)	-	27
Резерв по обесценению запасов	1,026	23	-	795
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	332	332	-	-
Вознаграждения по займам банка	13,877	4,426	-	9,451
Итого признанные отложенные обязательства	(162,295)	106,767	(2,988)	(266,074)

	31.12.2023	Отнесено на счёт прибыли или убытка	31.12.2022
Отложенное налоговое обязательство	(298,876)	(70,223)	(228,653)
Основные средства и нематериальные активы	(123,650)	(22,325)	(101,325)
Дисконт по займу собственника	(118,108)	(8,589)	(109,519)
Предоплата по социальному налогу	(57,118)	(39,309)	(17,809)
Отложенные налоговые активы	32,802	17,423	15,379
Краткосрочные оценочные обязательства	22,529	8,547	13,982
Налоги в пределах уплаченных	27	27	-
Резерв по обесценению запасов	795	795	-
Вознаграждения по займам банка	9,451	8,054	1,397
Итого признанные отложенные обязательства	(266,074)	(52,800)	(213,274)

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Расход по подоходному налогу (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

22 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.

Отношения контроля

Информация об участниках Компании и конечных контролирующих сторонах приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: один человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 107,525 тысяч тенге (2023: 698,941 тысяча тенге) (Примечание 18).

Операции со связанными сторонами

За 2024 и 2023 года операции между связанными сторонами были следующие:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Выручка по договорам с покупателями		
ТОО «AVC Group»	5,773	15,152
ТОО «AVC Групп»	32,169	5,551
	<u>37,942</u>	<u>20,703</u>
Доход от операционной аренды		
ТОО «AVC Group»	56,657	56,657
ТОО «AVC Групп»	78,000	78,000
	<u>134,657</u>	<u>134,657</u>
Приобретение услуг (себестоимость реализации)		
ТОО «AVC Групп»	-	(40,650)
ТОО «AVC Group»	(144,601)	(44,269)
	<u>(144,601)</u>	<u>(84,919)</u>
Приобретение услуг (административные расходы)		
AVC Групп ТОО	(51,600)	(51,600)
AVC Group ТОО	(122,359)	-
	<u>(173,959)</u>	<u>(51,600)</u>

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	2024	2023
Приобретение запасов		
ТОО «AVC Group»	1,482,934	407,668
ТОО «AVC Групп»	-	-
	1,482,934	407,668
Приобретение основных средств		
ТОО «AVC Group»	11,364	-
	11,364	-

Не погашенные сальдо на 31 декабря 2024 и 2023 года были следующие:

	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность	-	-
ТОО «AVC Group»	27,618	5,289
ТОО «AVC Групп»	25,496	93,577
	53,114	98,866
Авансы выданные текущие		
ТОО «AVC Групп»	599,000	854,340
ТОО «AVC Group»	403,856	1,573
	1,002,856	855,913
Торговая кредиторская задолженность		
ТОО «AVC Group»	-	(151,481)
ТОО «AVC Групп»	-	(50,345)
	-	(201,826)
Финансовые обязательства		
Дауленова Акмарал Кабдыгалиевна	(2,030,979)	(1,228,733)

23 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и средства в кредитных учреждениях, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые обязательства и торговую кредиторскую задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Компании, относятся валютный и кредитный риски. Кроме того, Компания осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой и, соответственно, не подвержена риску изменения процентных ставок.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

На 31 декабря 2024 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российские рубли	ЕВРО	Японская йена
Торговая кредиторская задолженность	(4,481,193)	(8,474)	(28,641)	(116,056)
Чистая валютная позиция	(4,481,193)	(8,474)	(28,641)	(116,056)

На 31 декабря 2023 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российские рубли	ЕВРО	Китайский юань
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	7,182	-
Торговая кредиторская задолженность	(80,056)	(152,866)	(44,069)	(133,248)
Чистая валютная позиция	(80,056)	(152,866)	(44,069)	(133,248)

Анализ чувствительности

В таблице ниже указано увеличение (уменьшение) прибыли до налогообложения Компании за счет изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в случае укрепления валюты на 10%.

	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	(358,495)	(6,404)
Российские рубли	(678)	(2,951)
ЕВРО	(2,291)	(12,229)
Японская йена	(9,284)	-
Китайский юань	-	(10,660)

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все покупатели, желающие осуществить торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Максимальный размер риска по торговой и прочей дебиторской задолженности, по текущим и депозитным счетам, равен их балансовой стоимости.

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства	12,390,859	2,944,683
Прочие финансовые активы	1,002,363	-
Торговая дебиторская задолженность	7,921,042	12,406,832
	21,314,264	15,351,515

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов Standard&Poor's и Fitch:

	Банк	Рейтинг	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и их эквиваленты	АО Народный банк (Казахстан)	BBB-	12,328,365	2,938,595
	ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	Без рейтинга	68,058	-
	АО БАНК ФРИДОМ ФИНАНС КАЗАХСТАН (Казахстан)	B+	907	-
	АО Bereke Bank (Казахстан)	B+	278	6,309
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(6,749)	(221)
Итого максимальная подверженность кредитному риску			12,390,858	2,944,683

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, имеющих короткий срок погашения приблизительно равна справедливой стоимости.

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования вкладов участника.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

На 31 декабря 2024 года

	От 1 до 3-х месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	1,203,692	7,931,087	83,728	-	9,218,507
Финансовые обязательства	5,417,901	4,436,837	1,810,725	-	11,665,463
Итого финансовые обязательства	6,621,593	12,367,924	1,894,453	-	20,883,970

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2023 года

	От 1 до 3-х месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	4,401,747	2,336,976	-	-	6,738,723
Финансовые обязательства	335,398	2,981,217	2,343,738	1,819,272	7,479,625
Итого финансовые обязательства	2,946,096	746,915	581,458	1,061,093	14,218,348

Управление капиталом

Компания придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство Компании контролирует показатель нормы прибыли на капитал, которая определяется как прибыль за год, деленная на общую величину капитала.

В течении отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

24 Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь или Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам участникам конфликта.

В целях управления страновым риском, Компания контролирует операции с контрагентами в целях избегания рисков.

25 Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Уровень инфляции был относительно стабильным в течение 2024 года и составил 8.6% в декабре 2024 года (декабрь 2023 года: 9.8%).

В связи с ростом геополитической напряженности в 2024 году продолжается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

7 марта 2025 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан принял решение снизить базовую ставку до 16.5 % годовых с коридором +/- 1 процентных пункта.

Компания продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность. Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность, включая конфликт на Украине, влияют на суждения, связанные с оценкой активов и обязательств.

26 Договорные и 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 неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную 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 отчетности.

Юридические вопросы

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет следующие виды страхования:

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспорта;
- добровольное страхование гражданско-правовой ответственности арендатора перед арендодателем.

Экологические вопросы

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

ТОО «AVC Production»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 События после отчетной даты

С 5 февраля 2025 года облигации KZ2P00013238 (AONEpp1) ТОО «AVC Production» включены в официальный список KASE на площадку "Частное размещение". Первичный объем выпуска составил 10,191,000 тысяч тенге, срок обращения 7 лет (с 11 февраля 2025 по 11 февраля 2032 года), фиксированная ставка вознаграждения 20% годовых с ежеквартальными купонными выплатами. Номинальная стоимость облигации 1,000 тенге.

В феврале 2025 года Компания полностью погасила займы Дауленовой Акмарал.

23 апреля 2025 года в соответствии с решением единственного участника Компании было приобретено 50% доли ТОО «С-NRG (Синерджи)».

12 мая 2025 года в соответствии с решением единственного участника Компании проведена реорганизация путем присоединения ТОО «ЮГ ТРАНССТРОЙ ПРОЕКТ» к ТОО «AVC Production».

Компанией получено уведомление от КГУ «Управление Земельных Отношений Города Алматы» о том, что земельный участок, находящийся в собственности Компании, расположенный по адресу г. Алматы, Медеуский район, Кульджинский тракт, 56/5 подлежит принудительному отчуждению для государственных нужд. Изъятие будет произведено по рыночной стоимости по результатам оценки.

После отчетной даты 31 декабря 2024 года до дня утверждения данной финансовой отчетности других существенных событий не произошло.