

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ» зарегистрировано 10 июля 2000 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации 23 октября 2015 года.

Компании присвоен БИН 000740001716.

По состоянию на 31.12.2024 года участниками Компании являются:

	Доля в тенге	Доля в %
ТОО «ARCADA» («АРКАДА») БИН 991240000638	575 362 500	50
ТОО «NEGMA» («НЕГМА») БИН 100240016599	460 290 000	40
Игнатушенко Александр Иванович ИИН 590802300457	115 072 500	10

В соответствии с Уставом органами управления Компании являются:

Высший орган – Общее собрание Участников;

Исполнительный орган – Директор.

Основные виды деятельности Компании согласно Устава:

- работы по производству, изготовлению, хранению, реализации строительных материалов (щебня и других);
- проведение буровзрывных работ;
- разработка месторождений полезных ископаемых открытым и закрытым способом;
- горные, геологические, маркшейдерские работы;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Осуществление данных видов деятельности производилось на контрактной территории Вишневском месторождении, участок «Западный» Аршалынского района, Акмолинской области, Республики Казахстан в рамках Контракта на проведение добычи строительного камня №51 от 30.01.2001 года, действующего до 30 января 2021 года. Дополнением к Контракту №1276 от 27.01.2016 года срок действия продлен до 30 января 2026 года.

Компанией получена Лицензия на добычу общераспространенных полезных ископаемых № 42 6 октября 2022 года, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче магматических пород (гранитов) месторождения «Шоптыколь-1» на территории Аршалынского района Акмолинской области. Срок действия Лицензии 10 лет со дня ее выдачи. Землеустроительный проект по данной Лицензии оформлен и утвержден уполномоченным органом в 2024 году, добыча полезных ископаемых начала производится. Юридический адрес Компании: 100000, Республика Казахстан, Акмолинская область, Аршалынский район, п.Аршалы, улица Бирлик, строение 4. Численность сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 225 человек (2023 год 235 человека).

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

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

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

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

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

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

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате

пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли и убытков.

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

	31.12.2024	01.01.2024
Доллар США	523,54	454,56
Евро	546,47	502,24
Российский рубль	4,99	5.06

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 01 января 2024 года, не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права

пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- операционная прибыль или убыток;

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- 2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке
- 3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив.

Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

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

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

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

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

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в момент ее первоначального признания в размере равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадежная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Признание и оценка основных средств

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

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

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

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

На 01 апреля 2023 года Компания провела переоценку всех объектов основных средств, при этом балансовая стоимость активов откорректирована до их переоцененной стоимости. Величина

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

корректировки накопленной амортизации основных средств составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету.

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

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Компания применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	-
Здания и сооружения	-
Машины и оборудование	10-100
Транспортные средства	2-20
Компьютеры	3-25
Прочие	3-12
	3-14

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости исходя из срока полезной службы актива. Срок

амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

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

Признание разведочных и оценочных активов

Под этим заголовком включены разведочные и оценочные активы, произведенные до момента начала добычи на участках которые Компания получила по Лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче магматических пород (гранитов) месторождения. Когда землеустроительный проект по данной Лицензии оформлен и утвержден уполномоченным органом, но добыча полезных ископаемых ещё не производится.

Затраты на приобретение участка месторождений полезных ископаемых капитализируются в отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Затраты, связанные с пусконаладочным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течении срока до ввода в действие (затраты на разработку) в том случае, когда нормальная эксплуатация актива невозможна без периода ввода в эксплуатацию.

Права на запасы амортизируются в течении оставшегося срока эксплуатации месторождения с использованием производственного метода (это отношение объема добытого сырья в течении периода к оцененному объему промышленных запасов в течении срока эксплуатации, с использованием доказанных и вероятных запасов).

Затраты на вскрышу. Затраты на извлечение и вывоз пустой верхней породы, произведенные в ходе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе себестоимости строительства карьера с последующим начислением амортизации по производственному методу в течение срока эксплуатации участков. Последующие затраты на вскрышу, произведенные в ходе этапа добычи, включаются в состав себестоимости товарно-материальных запасов.

Обязательства по ликвидации и восстановлению разведочных и оценочных активов и полигонов размещения отходов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации таковых активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель).

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания выпущенные долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Прекращение признания

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

Займы

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

Аренда

Компания в качестве арендатора

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Краткосрочная аренда

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. 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 признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

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

Займы

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

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Ликвидация последствий деятельности по добыче полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, осуществляемая Компанией, попадает под различные законы и нормативные акты, регулирующие вопросы защиты окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательству на ликвидацию последствий деятельности по добыче полезных ископаемых, на основании понимания руководством действующих правовых требований и в соответствии с условиями Контракта. Фактические расходы, которые будут понесены в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и нормативных актах по защите окружающей среды могут повлиять на балансовую стоимость резерва.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Компания рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;

- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Компания определяет обязательства по договору, то есть что именно она продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Компания определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Компания учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Компания распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи - это цена, по которой Компания продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Компания определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

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

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

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

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

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

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности - это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и

финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	576 022	487 494	563 559	1 007 957	24 997	2 660 029
Поступление	-	14 630	1 899 422	117 217	26 191	2 057 460
Переоценка	188 575	96 913	102 908	121 599	6 871	516 866
Выбытие	-	-29 147	-194 677	-72 598	-4 697	-301 119
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	764 597	569 890	2 371 212	1 174 175	53 362	4 933 236
Поступление	-	-	9 580	278 275	4 548	292 403
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-118 236	-	-	-118 236
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	764 597	569 890	2 262 556	1 452 450	57 910	5 107 402
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	-19 285	-44 209	-19 225	-2 803	-85 522
Начислена амортизация	-	-43 859	-146 922	-117 358	-10 192	-318 331
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	29 148	89 005	64 689	4 527	187 369
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	-33 996	-102 125	-71 891	-8 468	-216 484
Начислена амортизация	-	-48 162	-323 017	-109 392	-11 894	-492 466
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	14 874	-	-	14 874
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	-82 158	-410 268	-181 283	-20 363	-694 073
Балансовая стоимость на 31.12.2023	764 597	534 894	2 269 088	1 102 280	44 893	4 716 752
Балансовая стоимость на 31.12.2024	764 597	487 731	1 852 290	1 271 166	37 546	4 413 329

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не являлся залоговым обеспечением по договорам банковских займов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на отчетную дату и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Программное обеспечение	Проекты	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	321	15 869	16 190
Поступление	0	0	0
Выбытие	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	321	15 869	16 190
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-321	-4 703	-5 024
Начислена амортизация	0	-4 046	-4 046
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	0	0	0
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-321	-8 748	-9 069
Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	11 166	11 166
Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	7 120	7 120

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы Компании по состоянию на отчетную дату и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	0	0	0	0	0
Поступление	0	0	0	35 841	35 841
Выбытие	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	35 841	0	-35 841	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	0	35 841	0	0	35 841
Накопленная амортизация на 31.12.2023	0	0	0	0	0
Начислена амортизация	0	2 824	0	0	2 824
Накопленная амортизация на 31.12.2024	0	2 824	0	0	2 824
Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0	0	0	0

Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	33 018	0	0	33 018
------------------------------------	---	--------	---	---	--------

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024	01.01.2024
Незавершенное строительство и модернизация	368 183	77 202
Денежные средства ограниченные в использовании	16 742	13 742
Итого	384 925	90 944

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены депозитом на счете АО «Народный банк Казахстана», удерживаемыми для обеспечения обязательств Компании по ликвидации последствий деятельности по добыче полезных ископаемых в соответствии с Контрактом на недропользование и лицензии на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Капитальные затраты по незавершенному строительству и модернизации представлены следующим образом:

	31.12.2024	01.01.2024
Модернизация	368 183	77 202
Вознаграждение по обязательствам	-	-
Прочие	-	-
Итого	368 183	77 202

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2024	01.01.2024
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	21 173	24 379
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	292 783	101 752
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	0	0
Краткосрочная задолженность по вознаграждениям	633	125
Резерв по сомнительным долгам	(46 544)	(50 945)
Итого	268 045	75 311

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2023-2024гг.:

	2024	2023
Сальдо на начало отчетного периода	50 945	26 711
Начислено	29 803	2 332
Восстановлено	(25 402)	(26 566)
Сальдо на конец отчетного периода	46 544	50 945

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

10. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

	2024	2023
Сальдо на начало отчетного периода	726 688	436 697
Приобретено	894 375	994 745
Произведено, оприходовано	3 307 317	2 897 092
Реализовано, использовано в производстве	(4 279 767)	(3 506 072)
Переведено в ОС	-	(481)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(38 463)	(69 245)
Израсходовано	(34 985)	(26 048)
Сальдо на конец отчетного периода	575 165	726 688
Резерв	(52 274)	(1 056)
Сальдо на конец отчетного периода	522 891	725 632

По состоянию на 31 декабря 2024 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались.

Движение запасов за период 2024 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаверш енное пр- во	Готовая продукци я	Товары	Итого
На 31.12.2023 г.	116 045	0	405 530	205 113	726 688
Приобретение	884 922	-	-	9 454	894 375
Оприходовано	0	11 382	3 295 935	-	3 307 317
Выбытие, в том числе:	(892 246)	(11 382)	(3 288 214)	(161 373)	(4 353 215)
Реализовано, использовано в производстве	(837 909)	(11 382)	(3 278 434)	(152 042)	(4 279 767)
Переведено в ОС	0	0	0	0	0
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(38 463)	-	-	-	(38 463)
Израсходовано	(15 875)	-	(9 780)	(9 330)	(34 985)
На 31.12.2024 г.	108 721	0	413 251	53 194	575 165

Движение запасов за период 2023 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаве ршенн ое пр- во	Готовая продукция	Товары	Итого
На 31.12.2022 г.	10 960	0	422 459	3 278	436 697
Приобретение	886 808	-	-	107 938	994 745
Оприходовано	0	11 382	2 780 272	105 439	2 897 092
Выбытие, в том числе:	(781 723)	(11 382)	(2 797 201)	(11 541)	(3 601 846)
Реализовано, использовано в производстве	(699 056)	(11 382)	(2 792 354)	(3 280)	(3 506 072)
Переведено в ОС	(481)	0	0	0	(481)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(69 205)	-	(40)	-	(69 245)

Израсходовано	(12 981)	-	(4 806)	(8 261)	(26 048)
На 31.12.2023 г.	116 045	0	405 530	205 113	726 688

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024	01.01.2024
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг в том числе связанным сторонам	17 726	13 679
Расходы будущих периодов	13 145	8 728
Налоги	5 472	2 594
Резерв по сомнительным долгам	(329)	0
Итого	36 014	25 001

Краткосрочные авансы выданные представлены суммами, prepaid по хозяйственным договорам под поставку товаров, работ, услуг.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2024	01.01.2024
Денежные средства на сберегательных счетах	245 420	157 666
Денежные средства в кассе	3 040	1 302
Денежные средства на текущем банковском счете	66	73
Прочие денежные средства	178	48
Итого	248 704	159 089

В отчетном периоде проводились операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 декабря 2024г. отсутствуют.

13. КАПИТАЛ

Капитал компании состоит из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли. Компанией в 2024 году произведено увеличение уставного капитала до **1 150 725** тыс. тенге на основании Протоколов собрания участников, в соответствии с Уведомлениями о увеличении уставного капитала. Неоплаченный капитал на 31 декабря 2024г. в сумме **280 000** тыс. тенге.

В 2024 г. дивиденды не начислялись.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **324 187** тыс. тенге.

Расчет временных разниц за период 2024 г.:

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год, заканчивающийся 31 декабря 2024г
(продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1	ОС, НМА	3 168 170	2 114 344	1 053 826	(210 765)
2	Переоценка ОС	1 084 819		1 084 819	(216 964)
Всего обязательств		4 252 989	2 114 344	2 138 645	(427 729)
3	Налоги	19 016	-	19 016	3 803
4	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	53 420	-	53 420	10 684
5	Резерв по безнадежным долгам	46 544	-	46 544	9 309
6	Убыток по форме 100.00	-	(398 729)	398 729	79 746
Всего активов		118 980	(398 729)	517 709	103 542
Итого отложенные налоговые обязательства					(324 187)

Расчет временных разниц за период 2023 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1	ОС, НМА	3 379 825	2 467 167	912 658	(182 532)
2	Переоценка ОС	1 180 635		1 180 635	(236 127)
Всего обязательств		4 560 460	2 467 167	2 093 293	(418 659)
3	Налоги	18 116	-	18 116	3 623
4	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	42 800	-	42 800	8 560
5	Резерв по безнадежным долгам	50 945	-	50 945	10 189
6	Убыток по форме 100.00	-	(650 658)	650 658	130 132
Всего активов		111 861	(650 658)	762 519	152 504
Итого отложенные налоговые обязательства					(266 155)

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода	(266 155)	(216 964)
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
Отложенный налоговый актив, всего,	(266 155)	(216 964)
В том числе:		
изменение во временных разницах, в том числе:	(58 032)	(49 191)
в отчет о прибылях и убытках	(58 032)	5 388
в прочий совокупный доход	-	(54 579)

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года

Отложенный налоговый актив/(обязательство) на конец отчетного периода	(324 187)	(266 155)
---	-----------	-----------

15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Затраты на ликвидацию последствий добычи строительного камня и восстановление участка месторождения основаны на действующих требованиях законодательства Республики Казахстан. Сумма резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определена с использованием текущих цен по расходам, которые будут понесены. Учитывая долгосрочный характер обязательств, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат: возможные изменения в регуляторных требованиях, варианты вывода из эксплуатации, расчетный срок закрытия и вывода из эксплуатации.

	2024	2023
Резерв на 1 января	15 165	13 742
Формирование начисленного резерва	711	1 423
Резерв на 31 декабря	15 876	15 165

16. ЗАЙМЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	31.12.2024	01.01.2024
Выпущенные долговые ценные бумаги номинальная стоимость	3 082 300	3 748 200
Дисконт	(67 702)	(70 275)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Долгосрочная часть финансовых обязательств	3 014 598	3 677 925
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	133 854	164 081
Краткосрочная часть финансовых обязательств	133 854	164 081

По состоянию на 31 декабря 2024 года, выпущенные долговые ценные бумаги представлены облигациями с фиксированной процентной ставкой.

Код облигации	Кол-во штук	Номинал, тенге	Период купонных выплат	Ставка купона
ARCDpp1	28 000 из них выкупленных 8 577	100 000	Раз в полгода	25,5%
ARCDpp2	8 000	100 000	Раз в полгода	26%
ARCDpp3	3 400	100 000	Раз в полгода	26%

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Долгосрочная часть финансовых обязательств отражена по приведенной стоимости с применением рыночной процентной ставки в целях дисконтирования в размере 20,8%.

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв составил **53 420** тыс. тенге (на 01 января 2024 года – **42 800** тыс. тенге).

18. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	31.12.2024	01.01.2024
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	43 539	101 133
<i>В том числе связанных сторон</i>	3 252	31 326
Прочая кредиторская задолженность	457	0
Итого	43 996	101 133

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей и заказчиков, а также обязательствами по налогам и прочим платежам:

	31.12.2024	01.01.2024
Обязательства по налогам	76 952	79 240
Краткосрочные авансы полученные	38 133	32 067
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	-
Прочие обязательства	9 668	8 588
Итого	124 753	119 896

20. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2024	2023
Доход от реализации	3 818 693	3 250 581
Себестоимость реализации	(2 721 113)	(2 296 725)
Валовая прибыль	1 097 581	953 856

Выручка

	2024	2023
Доход от продажи строительного камня, песка, щебня отсева.	3 816 586	3 241 782
Услуги по доставке	2 107	7 391

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год, заканчивающийся 31 декабря 2024г
(продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Прочие		1 408
Итого выручка	3 818 693	3 250 581

Компания признает выручку от продажи строительного камня, песка, щебня отсева и прочего товара в определенный момент времени, выручку от оказания услуг в течение периода. Географический регион продаж строительного камня, песка, щебня отсева и прочего товара, предоставления услуг - Республика Казахстан.

Себестоимость реализации

	2024	2023
Износ и амортизация	372 502	239 257
Сырье и материалы	495 809	401 728
Оплата труда персонала	544 041	501 835
Налоги на добычу полезных ископаемых	69 333	56 168
Техническое обслуживание и ремонт	904 022	782 337
Прочие услуги сторонних организаций	335 406	315 400
Итого себестоимость реализации	2 721 113	2 296 725

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2024 года представлены транспортными расходами по доставке щебня и составляли **28 366** тыс. тенге (2023 года – **9 689** тыс. тенге).

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
ФОТ	373 698	360 981
Налоги, отчисления	160 729	123 339
Аренда	34 843	42 009
Износ	44 402	30 407
Резерв по отпускам	10 376	7780
Услуги связи	1 979	1 882
Коммунальные расходы		
Материальные расходы	31 143	23 144
Расходы будущих периодов	13 133	8 650
Услуги банка	3 508	3 927
Прочие	56 942	36 579
Итого	730 752	638 698

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Курсовая разница	2 328	739
Расходы по созданию резервов	15 820	26 566
Расходы от обесценения нефинансовых активов	0	0
Расходы по выбытию активов	255 404	63 097
Сборы, платы, пошлины	0	4 451
Расходы по конвертации	3 517	3 325
Прочие расходы	2 524	1 197
Итого	279 594	99 374

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024	2023
Курсовая разница	484	2 487
Доходы по выбытию активов	19 484	37 305
Доходы по аренде	1 402	546
Доходы от проезда по мосту	221 007	200 061
Возмещение ущерба предприятию	359	392
Доходы от реализации прочих материалов	139 715	5 507
Доходы по субсидиям	0	0
Прочие доходы	38 946	2 229
Итого	390 070	274 606

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2024г., представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, и составили **636 061** тыс. тенге (2023 г. – **28 714** тыс. тенге.)

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2024 г., представлены расходами по начисленному вознаграждению по выпущенным долговым ценным бумагам в размере **914 447** тыс. тенге (за 2023 год – **847 188** тыс. тенге), амортизацией дисконта в размере **2 572** тыс. тенге (за 2023 год – **1 984** тыс. тенге). Прочие расходы по финансированию **77 469** тыс. тенге.

27. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

2024 год	2023 год
----------	----------

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
 Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год, заканчивающийся 31 декабря 2024г
 (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	0	0
Изменение во временных разницах	(58 032)	5 388
Расходы/ экономия по налогу на прибыль	(58 032)	5 388

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2023, 2024 годы составляет 20%. Ниже представлена сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2024 год	2023 год
Прибыль(Убыток) до налогообложения	170 553	(337 774)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(34 111)	67 555
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(58 032)	5 388
Влияние переносимых убытков	(398 729)	650 658
Влияние постоянных разниц	432 839	(718 213)
Итого расходы/экономия по подоходному налогу	(58 032)	5 388

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его участники:

№ п/п	Наименование	Характер взаимоотношений
1.	ТОО «ARCADA»	Собственник
2.	ТОО «NEGMA»	Собственник
3.	Игнатущенко А.И.	Собственник

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 252	43 539	31 326	101 133
	2024 год		2023 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Себестоимость		2 721 113		2 296 725
Административные расходы	34 731	730 752	41 996	638 698

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2024 год	2023 год
Заработная плата	24 390	24 390
Социальный налог	1 658	1 658
Социальные отчисления	206	206
Итого	26 254	26 254

29. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. Экономика Республики Казахстан чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющее основную часть экспорта страны. Политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и продолжают оказывать негативное воздействие на экономику страны в целом.

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, также оказывает существенное влияние на политическую и экономическую среду. Санкции, колебания товарных цен, валютных курсов, ограничение импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг, негативно влияют на экономику региона.

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

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

За 2 квартал 2024 года, Компания участвовала в судебных разбирательствах по иску ТОО «Бетонстройкомпани», о взыскании суммы задолженности и неустойки в размере 58 396 404 тенге. По данному делу вынесено решение №№3514-24-00-2/1125 от 19 июня 2024 года в удовлетворении

За 3 квартал, по апелляционной жалобе ТОО «Бетонстройкомпани» судебная коллегия по гражданским делам Карагандинского областного суда Республики Казахстан вынесла Постановление № 3599-24-00-2а/1875 от 10 сентября 2024 года.

Решение специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской области от 19.06.2024г. по данному делу – изменить, с принятием нового решения о частичном удовлетворение исковых требований истца. Взыскать с ТОО «АРКАДА ИНДАСТРИ» в пользу ТОО «Бетонстройкомпани» сумму задолженности за выполненные работы в размере 38 926 473 тенге, неустойку в размере 3 800 000 (три миллиона восемьсот тысяч) тенге, расходы по оплате услуг представителя в суде первой инстанции в размере 1 000 000 (один миллион) тенге, расходы по обеспечению доказательств у нотариуса в размере 114 819 (сто четырнадцать тысяч восемьсот девятнадцать) тенге, и возврат государственной пошлины 1 281 794 (один миллион двести восемьдесят одна тысяча семьсот девяносто четыре) тенге, расходы по оплате услуг представителя в суде апелляционной инстанции в размере 4 272 647 (четыре миллиона двести семьдесят две тысячи шестьсот сорок семь) тенге.

Постановление апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его оглашения и в соответствии с частью 2 статьи 434 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан пересмотру в кассационном порядке не подлежит.

Пенсионные выплаты

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

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

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

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года	31 декабря 2024 года	01 января 2024 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	248 704	159 089	248 704	159 089
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	36 014	25 000	36 014	25 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	268 045	75 311	268 045	75 311
Уровень 3				
Итого финансовых активов	552 763	259 400	552 763	259 400
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные займы	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	43 996	101 133	43 996	101 133
Краткосрочные финансовые обязательства	124 753	119 896	124 753	119 896
Долгосрочные финансовые обязательства	3 014 598	3 677 925	3 014 598	3 677 925
Итого финансовых обязательств	3 071 347	3 898 954	3 071 347	3 898 954

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность,

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»

Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год, заканчивающийся 31 декабря 2024г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

краткосрочные займы, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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


Директор
Бейсембаев А.С.




Главный бухгалтер
Никulina С.И.