

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 11 августа 2023 г.

Компании присвоен БИН 000740001716.

По состоянию на 31.03.2025 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 2022 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, добыча полезных ископаемых производится с марта 2024г.

Юридический адрес Компании: 100000, Республика Казахстан, Акмолинская область, Аршалынский район, п.Аршалы, улица Бирлик, строение 4.

Численность сотрудников Компании по состоянию на 31 марта 2025 года составляет 154 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 30 сентября официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	01.01.2025	31.03.2025
Доллар США	525,11	503,42
Евро	546,74	542,08
Российский рубль	4,88	6,00

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 01 января 2025 года, не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 01 января 2024 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании. Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 01 января 2025 года. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на финансовое положение и финансовую отчетность.

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 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	10-100
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-25
Компьютеры	3-12
Прочие	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.

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, выпущенные долговые ценные бумаги.

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

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.

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 потребуется 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:

№	Наименование	Остаточная стоимость на 31.03.2025	Остаточная стоимость на 01.01.2025
1	Земля	764 597	764 597
2	Здания и сооружения	475 691	487 732
3	Машины и оборудование	1 773 047	1 852 289
4	Транспортные средства	1 247 582	1 271 163
5	Прочие	35 914	37 546
	Итого	4 296 831	4 413 327

По состоянию на 31 марта 2025 года Компания не являлся залоговым обеспечением по договорам банковских займов.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2025	01.01.2025
Незавершенное строительство и модернизация	368 447	368 183
Денежные средства ограниченные в использовании	17 452	16 742
Итого	385 899	38 925

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:

	31.03.2025	01.01.2025
Модернизация	368 447	368 183
Вознаграждение по обязательствам	-	-
Прочие	-	-
Итого	368 447	368 183

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.

	31.03.2025	01.01.2025
Долгосрочная задолженность работников по предоставленным займам	3 750	4 125
Итого	3 750	4 125

Долгосрочная задолженность работников в виде займа сотруднику Компании, отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 20,8% годовых.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.03.2025	01.01.2025
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	21 271	21 173
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	198 974	292 783
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 745	0
Резерв по сомнительным долгам	(46 281)	(46 544)
Итого	175 709	267 412

9. ЗАПАСЫ

	31.03.2025	01.01.2025
Готовая продукция	355 789	413 251
Сырьё, материалы	120 291	108 731
Товары	52 706	53 183
Резерв	-52 274	-52 274
Итого	476 512	522 891

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2025	01.01.2025
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг в том числе связанным сторонам	137 686	17 726
Расходы будущих периодов	10 678	13 145
Налоги	8 271	5 472
Резерв по сомнительным долгам	-329	-329
Итого	156 306	36 014

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

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.03.2025	01.01.2025
Денежные средства на сберегательных счетах	461 545	245 420
Денежные средства в кассе	6 439	3 040
Денежные средства на текущем банковском счете	573	66
Прочие денежные средства	179	179
Итого	468 736	248 704

В отчетном периоде проводились операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 марта 2025г. отсутствуют.

12. КАПИТАЛ

Капитал компании состоит из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на 31 марта 2025 года составляет сумму **870 725** тыс. тенге (на 01 января 2025 год **1 150 725** тыс.тенге) в соответствии с Уставом сформирован полностью.

В 1 квартале 2025 г. дивиденды не начислялись.

13. 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.

	31.03.2025	01.01.2025
Резерв на 1 января	15 876	15 876
Формирование начисленного резерва	-	-
Резерв на 31 марта	15 876	15 876

14. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	31.03.2025	01.01.2025
Выпущенные долговые ценные бумаги номинальная стоимость	3 132 300	3 082 300
Дисконт	(67 702)	(67 702)
Займы	460 000	680 000

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал, заканчивающийся 31 марта 2025г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Дисконт по займу	(485 473)	(516 552)
Долгосрочная часть финансовых обязательств	3 039 125	3 178 046
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	323 569	133 854
Краткосрочная часть финансовых обязательств	326 569	133 854

По состоянию на 31 марта 2025 года, выпущенные долговые ценные бумаги представлены облигациями с фиксированной процентной ставкой.

Код облигации	Кол-во штук	Номин. Ст-сть, тенге	Период купонных выплат	Ставка купона
ARCDpp1	19 923	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%

Финансовый займ, в размере 950 000 тыс.тенге предоставлен «MSH Investments Inc.» согласно Договор финансового займа от «05» февраля 2024 года и в размере 200 000 тыс. тенге предоставлен ТОО «ICON-tech» согласно Договор финансового займа 27/05/2024 от «27» мая 2024 года.

Ставка вознаграждения за пользование займом, начисление и выплата которого осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря соответствующего календарного года.

В нижеследующей таблице представлены данные на 31.03.2025г. по предоставленному финансовому займу Компании в рамках кредитного соглашения:

Договор займа	Сумма займа	Остаток основного долга на 31.03.2025	Ставка вознаграждения, годовых	Годовая эффективная процентная ставка
№ от 05.02.2024г	950 000	260 000	1%	18,9%
№ от 27.05.2024г	200 000	200 000	0,2%	20,5%
Итого	1 150 000	460 000		

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников Компании. По состоянию на 31 марта 2025 года резерв составил **53 420** тыс. тенге (на 01 января 2025 года – **53 420** тыс. тенге).

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	31.03.2025	01.01.2025
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	92 490	39 266
В том числе связанных сторон	1 274	3 252
Прочая кредиторская задолженность	0	457
Итого	92 490	39 723

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

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31.03.2025	01.01.2025
Обязательства по налогам	37 484	76 952
Краткосрочные авансы полученные	95 477	38 133
Краткосрочные вознаграждения к выплате	326 569	133 854
Прочие обязательства	16 105	9 669
Итого	475 635	258 608

18. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
Доход от реализации	407 427	302 630
Себестоимость реализации	(319 646)	(288 206)
Валовая прибыль	87 781	14 425

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
Выручка		
Доход от продажи строительного камня, песка, щебня отсева.	407 427	302 631
Услуги по доставке	-	-
Прочие	-	-
Итого выручка	407 427	302 631

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»

Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал, заканчивающийся 31 марта 2025г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
Износ и амортизация	46 583	43 314
Сырье и материалы	62 584	43 071
Оплата труда персонала	68 530	57 975
Налоги на добычу полезных ископаемых	5 340	7 686
Техническое обслуживание и ремонт	97 924	106 869
Прочие услуги сторонних организаций	38 685	29 291
Итого себестоимость реализации	319 646	288 206

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 3 месяца 2025 года представлены транспортными расходами по доставке щебня и составляли **996** тыс. тенге (3 месяца 2024 года – **150** тыс. тенге).

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
ФОТ	134 179	105 256
Налоги, отчисления	39 481	32 949
Аренда	3 421	8 714
Износ	88 192	40 748
Резерв по отпускам	0	0
Услуги связи	457	464
Коммунальные расходы	0	0
Материальные расходы	2 476	5 546
Расходы будущих периодов	4 551	2 871
Услуги банка	804	598
Прочие	32 841	10 728
Итого	306 402	207 874

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
Курсовая разница	0	23
Расходы по созданию резервов	0	0
Расходы от обесценения нефинансовых активов	0	0

Расходы по выбытию активов	0	0
Расходы по конвертации	427	289
Сборы, платы, пошлины	2	0
Прочие расходы	24	48
Итого	453	360

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025	за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024
Курсовая разница	15	0
Доходы по выбытию активов	0	0
Доходы по аренде	2 747	92
Доходы от проезда по мосту	43 610	31 251
Возмещение ущерба предприятию	107	57
Доходы от реализации прочих материалов	24	48
Доходы по субсидиям	0	0
Прочие доходы	5 314	38 639
Итого	51 817	70 087

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025 года, представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, и составили **12 281** тыс. тенге за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024г. – **3 939** тенге).

24. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2025 года, представлены расходами по начисленному вознаграждению по выпущенным долговым ценным бумагам в размере **198 807** тыс. тенге (за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024 года, – **233 473** тыс. тенге), амортизацией дисконта в размере **0** тыс. тенге. (за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024 года. – **0** тыс. тенге)

25. 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:

	на 31 марта 2025 года		на 01 января 2025 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	1 274	92 490	3 252	39 266
	за 3 месяца, закончившийся 31 марта 2025		за 3 месяца, закончившийся 31 марта 2025	
	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
Административные расходы	3 386	306 402	8 683	207 874

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Заработная плата	9 296	5 562
Социальный налог	757	357
Социальные отчисления	89	62
Итого	10 142	5 981

26. 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 30 июня 2024 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.

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.

27. 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:

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал, заканчивающийся 31 марта 2025г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

- 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 марта 2025 года	01 января 2025 года	31 марта 2025 года	01 января 2025 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	468 736	248 704	468 736	248 704
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	6481	8337	6481	8337
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	175 709	267 412	175 709	267 412
Уровень 3				
Итого финансовых активов	645 088	516 749	645 088	516 749
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные займы	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	92 490	39 724	92 490	39 724
Краткосрочные финансовые обязательства	326 569	133 854	326 569	133 854
Долгосрочные финансовые обязательства	3 064 598	3 014 598	3 064 598	3 014 598
Итого финансовых обязательств	3 483 657	3 188 176	3 483 657	3 188 176

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
Пояснительная записка К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал, заканчивающийся 31 марта
2025г
(продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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

Директор
Бейсембаев А.С.



Главный бухгалтер
Никулина С.И.