

**Финансовая отчетность
ТОО «Comfort Solutions»
подготовленная в соответствии
с МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 г.	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-28

Утверждаю:
Директор ТОО «Finex-Standart»

Жанабекова А.И.



«2» июня 2025 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Comfort Solutions»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Comfort Solutions» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Comfort Solutions» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Как указано в Примечании 5 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2024 года в составе активов отражено незавершенное строительство, стоимостью 1 196 152 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 170 631 тыс. тенге), полученное в качестве вклада в уставный капитал. По данному объекту в течение более чем три года не ведутся строительные работы. Компания не проводила тест на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении возможности завершения проекта, его стоимости и возмещаемой суммы. Следовательно, мы не смогли определить, требуется ли корректировка балансовой стоимости объекта незавершенного строительства.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

**Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора**

Жанабекова А.И. /Аудитор РК



**Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000087 от 27.08.2012 г.**

**Адрес аудитора: Республика Казахстан, г. Астана,
пр. Мангілік Ел 55/23, Блок С4.4, офис 343.**

**Государственная лицензия юридического
лица № 24034581 от 05.12.2024 г.**

Караганда, Казахстан

9 июня 2025 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Comfort Solutions» (далее - Компания) за 2024 год. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Компании заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подписана исполнительным органом «9» июня 2025 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Шоланов Е.С.

Директор
М.П.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Актив в форме права пользования	4	17 400	42 921
Незавершенное строительство	5	1 196 152	1 170 631
Авансы выданные	6	17 466	17 466
Итого долгосрочные активы		1 231 018	1 231 018
Краткосрочные активы			
Запасы	7	8	19 008
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		866	5 057
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	106	413
Итого краткосрочные активы		980	24 478
ИТОГО АКТИВЫ		1 231 998	1 255 496
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	9	1 193 962	1 193 962
Непокрытый убыток	9	(30 485)	(8 079)
Итого капитал		1 163 477	1 185 883
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные авансы полученные	10	48 318	57 668
Итого долгосрочных обязательств		48 318	57 668
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	16 086	8 692
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу			
Вознаграждения работникам	12	1 712	1 058
Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	13	2 405	1 195
Краткосрочные авансы полученные		-	1 000
Итого текущих обязательств		20 203	11 945
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 231 998	1 255 496

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Шоланов Е.С.

Директор

М.П.



Примечания на стр. 9-28 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 года**

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка	14	893	-
Себестоимость	15	(19 000)	-
Валовая прибыль		(18 107)	-
Административные расходы	16	(4 310)	(5 496)
Финансовые доходы		11	52
Убыток до налогообложения		(22 406)	(5 444)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Чистый убыток за период		(22 406)	(5 444)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за период		(22 406)	(5 444)

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Шоланов Е.С.

Директор

М.П.



Примечания на стр. 9-28 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Авансы полученные		-	1 000
Вознаграждение по депозиту		9	52
Прочие поступления		12 019	133 163
Платежи поставщикам за товары и услуги		(359)	(4 531)
Выплаты заработной платы		(2 350)	(1 884)
Другие налоги и платежи в бюджет		(179)	(87)
Прочие выплаты		(9 447)	(127 302)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(307)	411
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(307)	411
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА		413	2
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА		106	413

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Шоланов Е.С.

Директор

М.П.



Примечания на стр. 9-28 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2023 г.	1 193 962	(2 635)	1 191 327
Убыток за 2023 год	-	(5 444)	(5 444)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	1 193 962	(8 079)	1 185 883
Убыток за 2024 год	-	(22 406)	(22 406)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	1 193 962	(30 485)	1 163 477

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Шоланов Е.С.

Директор

М.П.



Примечания на стр. 9-28 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

1. Характер деятельности

ТОО «Comfort Solutions» (далее - Компания) является юридическим лицом, зарегистрированным в Республике Казахстан. Дата первичной регистрации - 23 ноября 2020 года. Компания перерегистрирована 4 мая 2024 года в связи со сменой юридического адреса.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, проспект Абдирова, д. 30Б.

Фактический адрес Компании: Республика Казахстан, Карагандинская обл. г. Караганда, БЦ Harmony 327, проспект Республики 7, каб. 327.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. товарищество с ограниченной ответственностью «Eurasia Building1» («Материнская компания») владеет 100% долей Компании. Конечным бенефициарным собственником ТОО «Eurasia Building1» является Мухатаева Айнура Сайлауовна (Республика Казахстан) с долей владения 99%.

Основными видами деятельности Компании, согласно Устава является:

- деятельность в сфере архитектуры, градостроительства и строительства;
- строительство жилых зданий, ремонтно-строительные и строительно-монтажные работы;
- управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе;
- оптовая торговля рудами черных и цветных металлов;
- маркшейдерские работы;
- снабженческо-сбытовая, торгово-закупочная, посредническая и коммерческая деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции;
- поставка, реализация, эксплуатация, техническое обслуживание, ремонт, лизинг, аренда спецтехники для добывающей, строительной и иной промышленности;
- проектно-изыскательные работы для строительства, электромонтажные, пусконаладочные работы;
- производство, закуп, реализация строительных материалов, оптовая торговля широким ассортиментом товаров;
- открытие и организация работы пунктов общественного питания;
- сдача в аренду легковых и грузовых автомашин, автотранспорта, строительных и дорожных машин, сельскохозяйственной техники, других автотранспортных средств и механизмов, а также оказание услуг автосервиса;
- проведение проектных, изыскательских и землеустроительных работ;
- оказание платных услуг юридическим и физическим лицам;
- производство, приобретение и реализация товаров народного потребления, промышленных товаров, полуфабрикатов, художественных изделий, предметов индивидуального творчества, продуктов питания, оргтехники;
- экспертные работы в строительстве;
- проведение научно-исследовательских, проектных и опытно-конструкторских, маркетинговых и патентных исследований, разработка технологий и научно-технической документации;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Уставной капитал Компании составляет 1 245 378 тысяч тенге. На отчетную дату из указанной суммы 51 416 тыс. тенге не оплачено участником Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года среднесписочная численность работников Компании составила 1 (один) человек.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подписана и утверждена к выпуску директором 9 июня 2025 года.

2. Основа представления финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 2.6.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) *Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.* Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

(б) *Операции и события в иностранной валюте.* Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют, определенного на Казахстанской фондовой бирже (KASE). Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены рыночные обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Евро	546,74	502,24
Доллар	525,11	454,56
Рубль	4,88	5,06

2.3. Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для Компании. Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

2.4. Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые обязательства Компании превышают ее текущие активы на 15 114 тыс. тенге (31 декабря 2023 года – на 3 222 тыс. тенге). За 2024 год Компания понесла чистый убыток в размере 22 406 тыс. тенге (за 2023 год – чистый убыток 5 444 тыс. тенге). Кроме того, на балансе Компании числится объект незавершенного строительства, реализация которого в течение более 3-х (трех) лет не продвигалась. Эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. В ответ на указанные риски руководство разрабатывает и реализует меры, направленные на стабилизацию финансового положения, в том числе:

- Подготовка к размещению облигационного займа с целью привлечения дополнительного финансирования для продолжения деятельности;
- Приобретение 2-х (двух) башенных кранов в рамках капитальных инвестиций для увеличения объемов строительно-монтажных работ;
- Рассмотрение вариантов вовлечения объекта незавершенного строительства в инвестиционные или совместные проекты.

Руководство уверено, что реализация вышеуказанных мер обеспечит достаточный уровень ликвидности и позволит Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.5. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке которые Общество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства, напрямую или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

2.6. Использование профессиональных суждений, оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода:

(а) Обесценение незавершенного строительства (оценка)

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Компании отражен объект незавершенного строительства на сумму 1 196 152 тыс. тенге. Строительство данного объекта не продвигалось в течение более трех лет, что указывает на наличие признаков возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Руководство провело предварительную оценку возмещаемой стоимости актива, принимая во внимание текущую рыночную конъюнктуру, отсутствие операционной активности по объекту и отсутствие утвержденного плана завершения строительства. На отчетную дату не имеется достаточных данных для надежной оценки справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу. Будущие денежные потоки от использования или продажи объекта в существующих условиях подвержены высокой степени неопределенности.

В связи с этим руководство продолжает анализ возможных вариантов реализации, включая привлечение финансирования. На отчетную дату обесценение по незавершенному строительству не признано, однако в случае если будет установлено, что возмещаемая стоимость объекта ниже его балансовой стоимости, разница будет признана в качестве убытка от обесценения.

(б) Налогообложение (суждение)

При оценке налоговых рисков, руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений налогового законодательства.

2.7. Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

2.8. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая более надежна и значима для пользователей финансовой отчетности, при этом пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. Обзор основных принципов учетной политики

3.1. Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах. Для целей представления отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше. Деньги на банковских счетах включают краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. Компания оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

3.4. Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в финансовой отчетности тогда и только тогда, когда он становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

(а) Финансовые активы. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой применено упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Оценка бизнес-модели Компании осуществлялась на дату первоначального применения. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществляется на основе фактов и обстоятельств, существующих на момент первоначального признания данных активов.

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ и ССЧПСД.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом метода эффективной ставки процента за минусом резерва под обесценение. Расчет включает в себя премии и дисконт, возникшие при приобретении, а также включает расходы по сделке и вознаграждение, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

(б) Обесценение финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает

получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

(в) Финансовые обязательства. Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовая помощь и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании классифицируются как займы и кредиторская задолженность, и представлены торговой кредиторской задолженностью и обязательствами по полученной финансовой помощи. После первоначального признания финансовая помощь и кредиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

(г) Прекращение признания финансовых активов и обязательств. Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

(д) Взаимозачет активов и обязательств. Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5. Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Основные средства при первоначальном

признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы. Срок полезной службы и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок. Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3.6. Незавершенное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные со строительством зданий и инфраструктуры. Как только строительство актива будет завершено и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в состав товара для последующей передачи (продажи).

3.7. Аренда

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

(а) 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.

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

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

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

(б) Компания в качестве арендодателя. Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.8. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

3.9. Подоходный налог

Подоходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми. Признание отложенного налогового обязательства предполагает будущее возмещение балансовой стоимости актива в форме экономических выгод, которые Компания получит в будущих периодах.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив возникает при наличии отрицательной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, которая в последующих отчетных периодах будет погашена путем оттока из организации ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды.

Отложенный налоговый актив подлежит признанию в отчетности в соответствии с принципом осмотрительности тогда, когда Компания может с высокой вероятностью предполагать, что в будущих периодах она получит налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы (или переносимые неиспользованные налоговые убытки и кредиты). В противном случае отложенный налоговый актив не признается.

3.10. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, вознаграждения в неденежной форме, и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги. Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

3.11. Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и когда это применим; риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

3.12. Выручка

Выручка измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению за вычетом суммы любых торговых скидок, скидок за досрочное погашение и оптовых скидок, предоставляемых продавцом. Сумма дохода, возникающая от операции, определяется договором между продавцом и покупателем или пользователем актива.

Доход признается, если существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, и эти выгоды надежно измеряются и сумма выручки может быть надежно оценена.

В доход включаются только валовые поступления экономических выгод, полученные или подлежащие получению Компанией от ее имени. Из дохода исключаются все суммы, полученные в пользу третьих сторон, такие как налоги с продаж, налоги на товары и услуги и налоги на добавленную стоимость.

Когда поступление денежных средств или эквивалентов денежных средств отсрочено, то договор фактически представляет собой операцию финансирования, а справедливая стоимость возмещения является приведенной стоимостью всех будущих поступлений, которые определяются с использованием вмененной ставки процента.

При обмене товарами или услугами выручка признается тогда, когда товары будут проданы или услуги обменены на товары или услуги, не являющиеся аналогичными по характеру и стоимости, в имеющим коммерческую сущность операции.

Критерии признания выручки применяются отдельно к каждой операции и, при определенных обстоятельствах, к отдельно идентифицируемым элементам индивидуальной сделки.

Выручка от продажи товаров признается тогда, когда удовлетворяются перечисленные ниже условия:

- переход к покупателю от продавца значительных рисков и преимуществ владения товарами;
- продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят покупателю;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, надежно оцениваются.

Выручка не признается, если Компания сохраняет значительные риски, связанные с правом собственности.

При предоставлении услуг, выполнении работ доход признается путем указания на стадию завершенности операции на отчетную дату. Результат операции может быть надежно рассчитан, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены предприятием;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные для осуществления операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Стадия завершенности операции должна определяться тем способом, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы, в частности:

- отчеты о выполненной работе;
- предоставленные услуги, работы как процент от общего объема услуг, выполнения работ;
- пропорциональное соотношение понесенных затрат к общим ожидаемым затратам.

Когда услуги предоставляются путем совершения неопределенного количества действий на протяжении определенного периода времени, выручка признается на прямолинейной основе на протяжении такого периода времени, за исключением случаев, когда есть свидетельство того, что какой-либо другой метод лучше отражает стадию завершенности. Когда конкретное действие оказывается гораздо более значительным, чем любые другие действия, то признание выручки предприятием откладывается до осуществления этого действия.

Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, выполнение работ, не может быть надежно оценен, доход признается только в сумме признанных возмещаемых расходов.

Когда по договору не ожидается получение денежных средств, понесенные по договору затраты признаются в качестве убытка в тот же день.

3.13. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся доходы в виде доходов от выбытия активов, доходы от курсовой разницы, доходы от операционной аренды, прочие доходы (штрафы, пени, доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам).

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы по вознаграждениям, прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

3.14. Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых долей участия, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

3.15. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании являются Участники, ключевой управленческий персонал Компании и другие связанные стороны. Взаимоотношения между связанными сторонами должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли между ними операции.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

3.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты являются событиями, как благоприятными, так и неблагоприятными, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.17. Изменения в расчетных оценках и ошибки

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

3.18. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», а также ряд новых поправок и интерпретаций стандартов вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, и допускается их досрочное применение. Компания не применяла новые или измененные стандарты досрочно при подготовке данной финансовой отчетности.

Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в финансовой отчетности за 2023 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учетную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчетности, если применимо:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. Данный стандарт неприменим к Компании.

**Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1;**

Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

- (а) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;
- (б) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;
- (с) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- (д) на дату окончания отчетного периода у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

Право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев. Право организации отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода должно быть реальным и, как должно существовать на дату окончания отчетного периода. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий (ковенантов), то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее.

Данные поправка не оказала существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Раскрытие информации об учетной политике – поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО;

Вводится применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. В новой редакции полный комплект финансовой отчетности включает в себя в том числе примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации. Компания должна раскрыть существенную информацию об учетной политике. Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности. Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно.

Данные поправка не оказала существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Определение бухгалтерской оценки – Поправки к МСФО (IAS) 8;

Документ «Определение бухгалтерских оценок», который вносит изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» разработан с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Совет по МСФО в пункте 5 стандарта МСФО (IAS) 8 заменил определение «изменения в бухгалтерской оценке» понятием «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, «бухгалтерские оценки» - денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности измерения. Данная поправка не оказала существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки – Поправки к МСФО (IAS) 12;

Данные поправки предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Если операция влияет либо на бухгалтерскую прибыль, либо на налогооблагаемую прибыль или приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация признает любую величину возникшего при этом отложенного налогового обязательства или актива, а соответствующий расход или доход по отложенному налогу признает в составе прибыли или убытка. Например, на дату начала аренды арендатор, как правило, признает обязательство по аренде и включает ту же сумму в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Данная поправка не оказала существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

3.19. Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. ISSB был создан под эгидой МСФО и работает параллельно с Советом по стандартам бухгалтерской отчетности (IASB).

МСФО S1/S2 призваны объединить множество разнообразных стандартов раскрытий, связанных с устойчивым развитием и климатом, и стать универсальными для применения по всему миру, удовлетворив требования инвесторов в надежной и сопоставимой информации от публичных компаний. ISSB называет раскрываемую информацию «финансовым раскрытием информации, связанной с устойчивым развитием», демонстрируя, что раскрытие информации должно быть непосредственно связано с информацией в финансовой отчетности.

➤ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

➤ Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) внёс изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

Компания не принимала досрочно вышеуказанные стандарты и поправки к стандартам, в настоящее время оценивает их влияние на свою финансовую отчетность. Если выше не указано иное, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. Актив в форме права пользования

14 января 2021 года в соответствии с договором передачи, заключенным между ТОО «Eurasia Building» и Компанией в уставной капитал Компании было внесено право временного возмездного землепользования на земельный участок, расположенный по адресу: г. Караганда, район имени Казыбек-би, учетный квартал 137, участок 977, площадью 0,4996 га, с целевым назначением – строительство многоквартирного жилого дома с нежилыми помещениями. Оценка справедливой стоимости передаваемого актива произведена независимым оценщиком – ТОО «Бюро оценки и экспертизы» и составила 102 083 тыс. тенге. Указанная сумма была признана в составе вклада в уставный капитал Компании. Земельный участок передан на основании договора аренды, срок действия которого истекает 16 октября 2025 года. Компания не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор включает опцион на продление или прекращение аренды.

В соответствии с договором ежегодная арендная плата составляет 87 тыс. тенге. Арендные платежи, подлежащие уплате в течение срока аренды, отражаются в бухгалтерском учете в составе текущих расходов периода по мере их возникновения. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течении периода:

	Право временного возмездного землепользования	Итого активы в форме права пользования
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023г.	102 083	102 083
Поступление	-	-
На 31 декабря 2023 г.	102 083	102 083

Поступление	-	-
На 31 декабря 2024 г.	102 083	102 083
Накопленный износ		
На 1 января 2023 г.	(33 641)	(33 641)
Начисленный износ	(25 521)	(25 521)
На 31 декабря 2023 г.	(59 162)	(59 162)
Начисленный износ	(25 521)	(25 521)
На 31 декабря 2024 г.	(84 683)	(84 683)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	42 921	42 921
На 31 декабря 2024 г.	17 400	17 400

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2024 год	2023 год
Незавершенное строительство (Примечание 5)	25 521	25 521

5. Незавершенное строительство

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Объект незавершенного строительства «Многоквартирный жилой дом с нежилыми помещениями по адресу: г.Караганда, район имени Казыбек-би, учетный квартал 137»	1 196 152	1 170 631
Итого	1 196 152	1 170 631

В соответствии с дополнительным соглашением от 31 мая 2021 года к Договору передачи земельного участка в уставной капитал № ЕВ 9/1 от 14 января 2021 года, заключенным на основании Отчета об оценке ТОО «Бюро оценки и экспертизы» от 11 мая 2021 года № 568 ТОО «Eurasia Building» передала в качестве взноса в Уставный капитал имущество в виде объекта незавершенного строительства 1 091 874 тыс. тенге. В стоимость объекта незавершенного строительства капитализированы следующие расходы:

- сумма амортизации актива на право пользования составила 84 683 тыс. тенге;
- расходы на услуги технического надзора за ходом строительства в размере 19 595 тыс. тенге.

6. Авансы выданные

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ТОО "Eurasia Building1"	17 466	17 466
Итого	17 466	17 466

На отчетную дату в составе активов Компании отражены авансы, выданные связанной стороне "Eurasia Building1" в сумме 17 466 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года – 17 466 тыс. тенге). Авансы предоставлены в рамках договора подряда, заключенного в 2021 году. На отчетную дату фактические поставки по договору не осуществляются. Руководство Компании проводит анализ данных активов на предмет соответствия критериям финансовых инструментов в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Компания продолжает учет указанных сумм как авансов выданных, при этом раскрывая соответствующие обстоятельства в настоящей финансовой отчетности.

7. Запасы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	8	8
Товары в виде нежилого помещения	-	19 000
Итого	8	19 008

8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT)	11	252
Денежные средства на сберегательных банковских счетах (KZT)	95	161
Итого	106	413

Рейтинг банка, согласно данным международного рейтингового агентства «Standart&Poor's» приведен в Примечании 18.

9. Капитал

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Оплаченный уставный капитал (Примечание 9.1)	1 193 962	1 193 962
Непокрытый убыток на 1 января	(8 079)	(2 635)
Убыток отчетного года	(22 406)	(5 444)
Непокрытый убыток на 31 декабря	(30 485)	(8 079)

9.1. Расшифровка движения уставного капитала:

	На 31.12.2024 г.
Взнос в уставной капитал ТОО «Eurasia building» в 2020 году	5
Взнос в уставной капитал ТОО «Comfortnyi Gorod» в 2021 году	1 193 957
Итого	1 193 962

В соответствии с Уставом Компании уставной капитал утвержден в размере 1 245 378 тысяч тенге, оплаченный капитал составляет 1 193 962 тысяч тенге (Примечание 4,5). Сумма неоплаченного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет- 51 416 тысяч тенге.

На основании утвержденного Протокола участников от 4 февраля 2021 года, учредителями Компании являлись:

- ТОО «Eurasia building» с долей участия 99,9559% на сумму 102 088 тыс. тенге;
- Мухатаева Айнур Салауовна с долей участия 0,0441% на сумму 45 тыс. тенге.

ТОО «Eurasia building» 18 февраля 2021 года сменил наименование на ТОО «Comfortnyi Gorod».

31 мая 2021 года, в соответствии с Уставом, утвержденным решением участников, был произведен взнос в уставный капитал, в результате чего доля ТОО «Comfortnyi Gorod» составила 100% в размере 1 245 378 тыс. тенге.

7 июля 2021 года участником Компании стало ТОО «Eurasia building 1», которому перешла 100%-ная доля участия в размере 1 245 378 тыс. тенге.

10. Долгосрочные авансы полученные

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы полученные от ЖСК «Комфортный дом в Новом городе 3»	48 318	57 668
Итого	48 318	57 668

Между Компанией и ЖСК «Комфортный дом в Новом городе 3» в 2021 году заключен договор подряда № ЖК/01/21 на подрядные работы в ЖК «Комфортный дом в Новом городе 3», расположенном по адресу: г. Караганда, учетный квартал 137 на общую стоимость 4 188 930 тысяч тенге. Работы по данному договору не ведутся

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	16 066	8 672
Прочая кредиторская задолженность подотчетных лиц	20	20
Итого	16 086	8 692

12. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность по оплате труда	1 712	1 058
Итого	1 712	1 058

13. Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Индивидуальный подоходный налог	592	327
Социальный налог	387	194
Обязательства по пенсионным взносам и социальным платежам	1 404	674
Прочие	22	-
Итого	2 405	1 195

14. Выручка

	2024 год	2023 год
Реализация нежилого помещения по адресу: г.Караганда, район им. Казыбек-би, ул. Камали Дуйсембекова, д. 83/1	893	-
Итого	893	-

Сроки признания выручки

	2024 год	2023 год
Выручка признается в течение периода времени	-	-
Выручка признается в определенный момент	893	-

15. Себестоимость

	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованного нежилого помещения	19 000	-
Итого	19 000	-

16. Административные расходы

	2024 год	2023 год
Расходы по заработной плате	3 715	3 715
Налоги и другие платежи в бюджет	571	504
Услуги банка	24	4
Консультационные, аудиторские услуги	-	1 235
Прочие расходы	-	38
Итого	4 310	5 496

17. Операции со связанными сторонами

Связанными с Компанией сторонами являются:

- Учредители Компании;
- Ключевой управленческий персонал Компании;
- Другие связанные стороны.

Суммы задолженности перед связанными сторонами на 31 декабря, составили:

Наименование компании/ФИО связанной стороны	Задолженность перед связанной стороной (дебиторская задолженность)		Задолженность перед связанной стороной (кредиторская задолженность)	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ТОО «Eurasia Building1»	17 466	17 466	-	-
ТОО "Comfortnyi Gorod"	864	864	-	-
ЖСК «Комфортный город в Новом городе 3»	-	-	48 318	57 668
ТОО «Miras-Development and Building company»	-	4 193	7 728	-
Итого	18 330	22 523	56 046	57 668

Вознаграждение руководству

Административно-управленческий аппарат Компании включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 1 человек по состоянию на 31 декабря 2024 года. Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (Примечание 16) и составили:

	2024 год	2023 год
Заработная плата	3 715	3 715
Итого	3 715	3 715

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компания следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями деятельности Компании.

Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	866	5 057
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	106	413
Итого	972	5 470
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 11)	16 086	8 692
Итого	16 086	8 692

Справедливая стоимость

Финансовые активы, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

в) Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих долговых обязательств. Этот риск связан в основном, с имеющимся у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью, и денежными средствами. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024 года составила:

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	866	5 057
Денежные средства и их эквиваленты	106	413
	972	5 470

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты по истечении 30 дней. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности. Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Денежные средства на счетах в банках

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам на счетах в банках, отслеживается и контролируется руководством в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства на 31 декабря 2024 года размещены в казахстанских банках с кредитными рейтингами S&P BB+ (BB+) Стабильный.

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств. Возможный резерв на обесценение денежных средств и банковских депозитов на отчетные даты был несущественным (Примечание 8).

г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования покупки активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства	2024 год			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 086)	-	-	(16 086)
Итого	(16 086)	-	-	(16 086)
Финансовые обязательства	2023 год			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(8 692)	-	-	(8 692)
Итого	(8 692)	-	-	(8 692)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроемленным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы	2024 год			
Денежные средства	106	-	-	106
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	866	-	-	866
Итого	972	-	-	972
Финансовые активы	2023 год			
Денежные средства	413	-	-	413
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 057	-	-	5 057
Итого	5 470	-	-	5 470
Нетто-позиция за 2024 год	(15 114)	-	-	(15 114)
Нетто-позиция за 2023 год	(3 222)	-	-	(3 222)

По состоянию на 31 декабря 2024 года превышение финансовых обязательств над финансовыми активами составило 15 114 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года - 3 222 тыс. тенге).

д) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

е) Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску, поскольку вся ее деятельность осуществляется в национальной валюте Республики Казахстан — тенге (KZT), и не имеет активов, обязательств или сделок, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, изменения обменных курсов не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Компания не осуществляет операции в иностранной валюте, не имеет валютных обязательств и не использует инструменты хеджирования валютного риска.

19. Условные и потенциальные обязательства

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной базовой ставке Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении срока исковой давности. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Компанией политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

Страхование

Компания страхует следующие риски: страхование гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей).

Судебные иски

Компания в ходе операционной деятельности не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство Компании считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности

возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства. По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по судебным искам не создавался.

Обязательства перед работниками

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

С точки зрения Руководства Компании, толкование действующего экологического законодательства Республики Казахстан верно и возможные будущие обстоятельства не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

20. События после отчетной даты

Руководство не обнаружило иных событий, произошедших после 31 декабря 2024 года, требующих отражения в учете или раскрытия.