



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2024 ТОО “КОМПАНИЯ ФАЗТОН”

Электронная почта:
kog@technodom.kz, rvi@faeton1.kz

Адрес: Республика Казахстан, 050009, г.
Алматы, Алмалинский р-н, Курмангазы, 178а

Телефон: +7 (727) 244 00 00

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	4
II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ	5
1. КРАТКАЯ ПРЕЗЕНТАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	5
2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
III. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
1. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РЫНКОВ, НА КОТОРЫХ ДЕЙСТВУЕТ ЛИСТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ МАКРО- И МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ	9
2. ДОЛЯ РЫНКА, МАРКЕТИНГ И ПРОДАЖИ. СОПОСТАВЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С КОНКУРЕНТАМИ, СУЩЕСТВОВАНИЕ И МАСШТАБ КОНКУРЕНЦИИ.	12
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛУГАХ.....	13
III. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	16
1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	16
V. РИСКИ.....	21
1. ОСНОВНЫЕ РИСКИ	21
2. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	22
VI. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	23
1. ЗАНЯТОСТЬ.....	23
2. ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ	24
3. ПОДГОТОВКА И ОБРАЗОВАНИЕ.....	24
4. РАЗНООБРАЗИЕ И РАВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ	24
5. ПРАКТИКА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	24
6. СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ	24
7. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ	24
8. СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	25
9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УСЛУГИ	25
VII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ.....	26
1. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ.....	26
VIII. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.....	27
1. СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	27
2. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	27
3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН	28
4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	28
5. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ.....	30
6. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ	30
7. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ.....	30
8. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ	30

9. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА	31
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	31
11. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ	31
IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	32
1. ГЛОССАРИЙ	32
2. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	32
X. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	33
1. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ 2024 ГОД И ДАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	33

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, инвесторы и партнеры!



Представляем вашему вниманию Годовой отчет ТОО "Компания Фаэтон" за 2024 год. В документе отражены ключевые итоги деятельности компании — года устойчивого развития, инвестиционной активности и последовательной работы по повышению качества предоставляемых услуг. Отчёт подготовлен в соответствии с принципами открытости, ответственности и устойчивого развития в условиях меняющейся внешней среды.

В отчётном году компания продолжила стратегическое развитие в сферах аренды и эксплуатации коммерческой недвижимости, а также управления логистической инфраструктурой. Основное внимание было сосредоточено на повышении операционной эффективности, модернизации объектов и укреплении доходной базы.

Среди значимых достижений — завершение строительства логистического центра в г. Шымкент, оснащённого автономной инженерной инфраструктурой. Объект введён в эксплуатацию с

целью коммерческой аренды и стал частью доходного портфеля компании, укрепив её позиции на рынке логистической недвижимости.

Также были внедрены цифровые и управленческие решения, направленные на повышение эффективности аренды и эксплуатации. Совершенствование внутренних стандартов позволило улучшить качество обслуживания и снизить операционные риски.

Финансовые итоги года отражают устойчивость бизнес-модели компании: выручка составила 3 027 895 тыс. тенге, валовая прибыль — 1 810 055 тыс. тенге, операционная прибыль — 3 728 151 тыс. тенге, а чистая прибыль — 1 385 350 тыс. тенге. Несмотря на рост затрат, компания сохранила стабильность и положительную динамику.

В 2025 году ТОО "Компания Фаэтон" продолжит реализацию стратегии устойчивого роста, сосредоточив усилия на развитии и коммерциализации новых объектов, повышении эффективности эксплуатации, цифровизации процессов и укреплении партнёрских отношений.

Благодарим всех клиентов, партнёров и сотрудников за вклад в развитие компании. Уверены, что профессионализм команды и стратегическое видение обеспечат дальнейший рост и укрепление позиций ТОО "Компания Фаэтон" на рынке.

Директор



Алибаева М.Р.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ

1. КРАТКАЯ ПРЕЗЕНТАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

	На государственном языке	На русском языке	На английском языке
Полное наименование	"Компания Фазтон" Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі	Товарищество с ограниченной ответственностью "Компания Фазтон"	Не применимо
Сокращенное наименование	"Компания Фазтон" ЖШС	ТОО "Компания Фазтон"	Не применимо
Организационно- правовая форма	Товарищество с ограниченной ответственностью		
Вид собственности	Частная		
Регистрационный номер	Справка о государственной перерегистрации юридического лица Уникальный номер: 101000137158965 Дата выдачи: 09.06.2025г.		
БИН	020140003328		
Место нахождения	Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 050009, город Алматы, Алмалинский район, ул. Курмангазы, 178А		
Контактный телефон:	+7 (727) 244 00 00, вн.1204		
Факс:	+7 727 244-00-19		
e-mail:	kog@technodom.kz Rita@technodom.kz		
Основные виды деятельности	Аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости		
Лицензии	Не имеются		

Источник: данные ТОО "Компания Фазтон"

ТОО "Компания Фазтон" (далее – Компания, Эмитент, Товарищество) осуществляет свою деятельность на фондовом рынке Республики Казахстан с 24 мая 2017 года, когда её облигации были включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи (KASE).

Компания была первоначально зарегистрирована 31 января 2002 года и перерегистрирована 20 декабря 2016 года. Основной вид деятельности Товарищества — аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости. В соответствии с Уставом, Компания также может осуществлять образовательные и вспомогательные услуги, заниматься складированием и хранением непродовольственных товаров, за исключением зерна. Кроме того, Товарищество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Предыдущее наименование Эмитента: не имеется.

В ноябре 2011 года Компания начала сотрудничать с одним из крупных арендаторов ТОО "Технодом Сервис".

В декабре 2012 года начинается сотрудничество с АО "Technodom Operator (Технодом Оператор)".

В июне 2014 года Компания привлекла заем в размере 127,5 млн тенге на три года для реконструкции здания площадью свыше 1 000 м², при поддержке АО "Фонд "ДАМУ" в рамках программы "Дорожная карта бизнеса 2020". В течение года здание было переоборудовано в

современный образовательный центр. Впоследствии объект переориентирован на коммерческую аренду.

В июле 2014 года Компания получила второй заем в размере 647,9 млн тенге сроком на пять лет для строительства административного здания площадью свыше 5 000 м² в г. Астана. Проект реализован при поддержке АО "ДАМУ" и АО "Банк Развития Казахстана" в рамках программы индустриально-инновационного развития и "Дорожной карты бизнеса 2020". Здание было зарегистрировано в Министерстве юстиции РК после завершения всех этапов ввода в эксплуатацию.

26 августа 2016 года ТОО "Компания Фаэтон" было признано одним из лидеров национальной экономики: компания вошла в ТОП-100 предприятий Республики Казахстан по показателю "Динамика развития" и получила золотую награду Национального бизнес-рейтинга, заняв 56 место по Казахстану и 28 место по городу Алматы.

В 2017 году ТОО "Компания Фаэтон" по результатам ранжирования Национального бизнес-рейтинга, основанного на информации об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, заняло значительную долю национального рынка, опередив многих конкурентов: 4 место в ТОП-100 (золото) по показателю "Динамика развития расчетов с бюджетом за 2015-2016 годы" по Республике Казахстан; 3 место (золото) в ТОП-100 по показателю "Динамика развития расчетов с бюджетом за 2015-2016 годы" по г. Алматы.

24 мая 2017 года ТОО "Компания Фаэтон" вышло на Казахстанскую фондовую биржу, разместив первый выпуск 7-летних облигаций на 1 млрд тенге под 13,5% годовых. Позднее в том же году компания привлекла еще 1,1 млрд тенге (26 октября) и 500 млн тенге (24 ноября) через дополнительные размещения облигаций с доходностью 13,5% годовых.

25 октября 2017 года Эмитентом заключен с ТОО "RK ORDASY" (Республика Казахстан, г. Алматы) Предварительный договор купли-продажи нежилого помещения в г. Алматы. Стоимость указанного договора составляет 914 400 000 тенге. После окончания строительства помещение сдавалось в аренду.

20 февраля 2018 года Эмитентом заключен с ТОО "AIDAN Construction" (Республика Казахстан, г. Алматы) Договор генерального подряда о проведении строительно-монтажных работ логистического центра класса "А". Стоимость указанного договора составляет 1 649 000 000 тенге. Объект был введен в эксплуатацию 25 февраля 2019 года.

20 февраля 2018 года ТОО "Компания Фаэтон" разместило очередной транш облигаций на сумму 968,7 млн. тенге под 13,49% годовых.

В мае–июле 2018 года Компания завершила размещение первого выпуска облигаций, суммарный объем привлеченных средств составил около 4,6 млрд тенге.

24 июля 2018 года была размещена первая часть второго выпуска облигаций (код FATNb2) (406 млн тенге) под 11% годовых. Затем последовали транши на 603,9 млн. тенге (15 августа) и 603,5 млн. тенге (11 сентября) под ту же ставку 11%. Окончательное доразмещение этого выпуска состоялось 29 января 2019 года, привлечено еще 130,1 млн. тенге под 10,99% годовых.

28 сентября 2018 года Эмитентом заключен с ТОО "РАМС-Казахстан" (Республика Казахстан, г. Алматы) Договор купли-продажи нежилого помещения с земельным участком. Стоимость указанного договора составляет 850 млн. тенге.

20 февраля 2019 года ТОО "Компания Фаэтон" разместило третий выпуск облигаций (код FATNb3), привлекая на KASE 1,7 млрд. тенге под 10,5% годовых. С 05 марта 2019 года данные облигации допущены к вторичным торгам на бирже.

По итогам 2023 года ТОО "Компания Фаэтон" резко увеличило прибыль: чистый доход составил 4,3 млрд тенге против 817 млн тенге годом ранее.

Основные события отчетного года

30 декабря 2024 года участники решили направить 10% чистой прибыли (430,9 млн. тенге) на выплаты владельцам – бизнесмену Эдуарду Киму (80% доли) и Ренату Исмаилову (20%).

25 июня 2024 года в Шымкенте был завершён один из крупнейших проектов компании — запуск логистического центра класса А. Объект был введен в эксплуатацию 25 июня на участке площадью 2,71 га. Общий объем инвестиций составил 8,2 млрд тенге. Центр оснащён автономной инженерной инфраструктурой, включает складские, офисные и технические помещения, а также объекты поддержки — котельную, насосную, трансформаторную подстанцию, автомойку и ДГУ (Дизель-генераторная установка). Объект был сдан в аренду.

За каждым бизнесом стоят люди, принимающие стратегические и операционные решения — собственники, управляющие, руководители отделов.

Для эффективного ведения деятельности им необходимы не просто помещения, а надёжная инфраструктура: современные объекты коммерческой недвижимости, прозрачные условия аренды, бесперебойное техническое обслуживание и доступные логистические решения.

Миссия Компании: "быть компанией, которой доверяют и на которую опираются. Мы развиваемся вместе с нашими клиентами, инвестируя в качество, технологии и долгосрочное партнёрство."

Стратегическое бизнес-видение Компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе заключается в следующем:

- **Решать боли арендаторов**, предлагая прозрачные, гибкие условия аренды и комплексное сопровождение объектов.
- **Расширять и модернизировать активы**, развивая портфель недвижимости и логистических мощностей в стратегически значимых регионах.
- **Внедрять цифровые решения**, автоматизируя процессы, упрощая коммуникации и предоставляя клиентам современные сервисы (CRM, ERP, онлайн-кабинеты).
- **Повышать операционную эффективность**, обеспечивая надёжную эксплуатацию, устойчивое управление и качественный сервис.
- **Формировать устойчивую бизнес-модель**, готовую к рыночным вызовам, ESG-требованиям и долгосрочному росту.
- **Инвестировать в команду**, развивая экспертизу, лидерство и вовлеченность сотрудников.

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТОО "Компания Фаэтон" осуществляет деятельность на рынке Республики Казахстан, предоставляя комплексные услуги в сферах аренды и эксплуатации коммерческой недвижимости, складского хранения.

Основу бизнеса составляет управление объектами недвижимости, в том числе их предоставление в аренду, эксплуатационное сопровождение и обеспечение надлежащего технического состояния. Компания применяет системный подход к управлению активами, обеспечивая арендаторам стабильную инфраструктуру для ведения бизнеса. Все процессы регулируются внутренними нормативами, направленными на соблюдение договорных обязательств, повышение эффективности взаимодействия с клиентами и минимизацию операционных рисков.

Количество работников ТОО "Компания Фаэтон" по состоянию на 31 декабря 2024 года – 105 человек, из них сотрудники, осуществляющие операционную деятельность – 92 человека.

Основные направления операционной деятельности ТОО "Компания Фаэтон":

Аренда коммерческой недвижимости — предоставление в аренду собственных офисных, торговых и складских помещений, а также управление арендными отношениями с клиентами для обеспечения стабильного дохода и долгосрочных партнерских связей.

Эксплуатация объектов недвижимости — комплексное обслуживание и управление объектами, включая техническое обслуживание, ремонт, обеспечение безопасности и коммунальных услуг для поддержания высокого уровня качества и комфорта.

Строительство и развитие объектов — реализация проектов по строительству новых коммерческих и логистических объектов, включая завершение строительства логистического центра в г. Шымкент, а также последующее управление ими.

Управление недвижимостью — внедрение современных технологий и методов управления для повышения эффективности эксплуатации объектов, оптимизации затрат и увеличения их стоимости.

Развитие инфраструктуры — постоянное расширение и модернизация портфеля объектов недвижимости и логистической инфраструктуры с целью соответствия современным требованиям рынка.

III. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

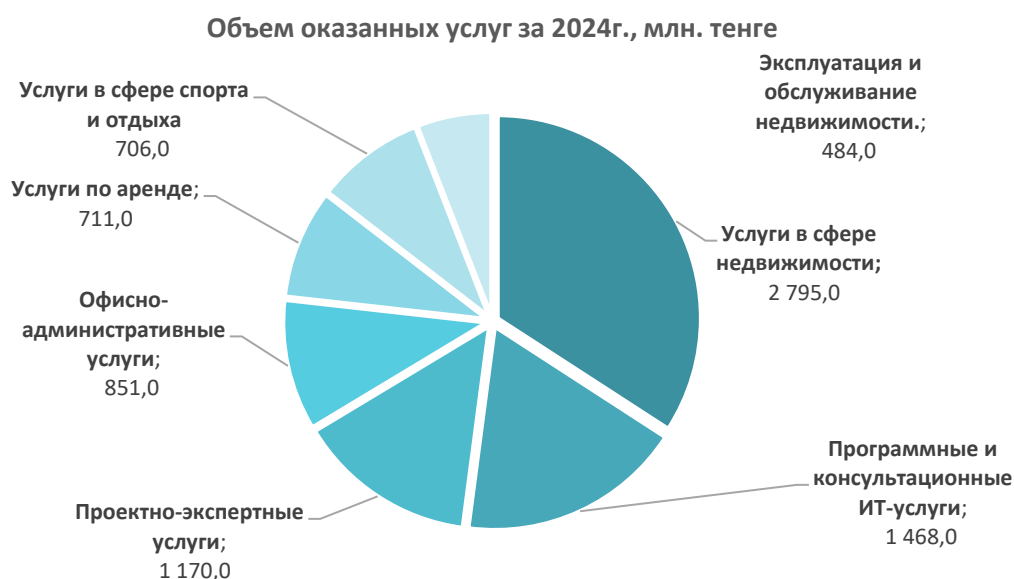
1. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РЫНКОВ, НА КОТОРЫХ ДЕЙСТВУЕТ ЛИСТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ МАКРО- И МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

В 2024 году рынок коммерческой недвижимости в Казахстане продолжает уверенно развиваться, несмотря на внешние экономические вызовы и влияние природных факторов. Влияние на развитие рынка оказали спрос на предложение свободных площадей, рост деловой активности и увеличение количества международных компаний на рынке, если в 2023 году в Казахстане насчитывалось 55,9 тыс. зарегистрированных иностранных предприятий, то по итогам 9 месяцев 2024 года их количество выросло до 59,0 тыс. организаций.

По данным Министерства торговли и интеграции, в 2023 году свыше 160 крупных зарубежных компаний открыли свои представительства в стране, включая такие как Wabtec, Microsoft Corporation и Яндекс.

Основную долю в объеме оказанных услуг отрасли коммерческой недвижимости составила аренда нежилых помещений: торговых, офисных и складских. По данным Бюро национальной статистики (БНС), в 2024 году общий объем оказанных услуг в разделе услуги по аренде (лизинг, аренда недвижимости и оборудования) составил 711 367 млн. тенге, что на 120% больше, чем в 2023 году (594 163 097,3 тыс. тенге).

Рост обусловлен преимущественно увеличением спроса на аренду оборудования и отдельных видов транспорта, также рост спроса рынка аренды недвижимости.



Источник: Бюро национальной статистики РК

Согласно данным статистики из сайта Бюро Национальной статистики, в 2024 году в Казахстане наблюдалась высокая инвестиционная активность в строительство и инфраструктуру.

В 2024 году общий объем инвестиций в основной капитал составил 19 374 966 млн. тенге, что на 7,5% больше, чем в 2023 году, при этом доля иностранных инвестиций составила 710 834 млн. тенге. Существенные средства были направлены в сферы недвижимости (3 704 млн. тенге) и транспорта со складской логистикой (3 500 млн тенге), что отражает строительный рост и расширение логистических мощностей.



Источник: Бюро национальной статистики РК

Также в рамках государственной стратегии "Один пояс — один путь" реализуются инфраструктурные мегапроекты, как расширение МЦПС "Хоргос" (Международный центр приграничного сотрудничества), что позволит развить транзитную торговлю между Китаем и Казахстаном, развить инфраструктуру и создать спрос на коммерческую недвижимость, особенно на склады, торговые точки и офисы рядом с границей.

Развитие коммерческой недвижимости выходит за пределы крупных городов. Региональные центры, такие как Шымкент, Актобе и Туркестан, показывают потенциал роста благодаря укреплению инфраструктуры и промышленной базы. Это создаёт благоприятные условия для девелоперов и привлекает инвестиции в торговую и складскую недвижимость.

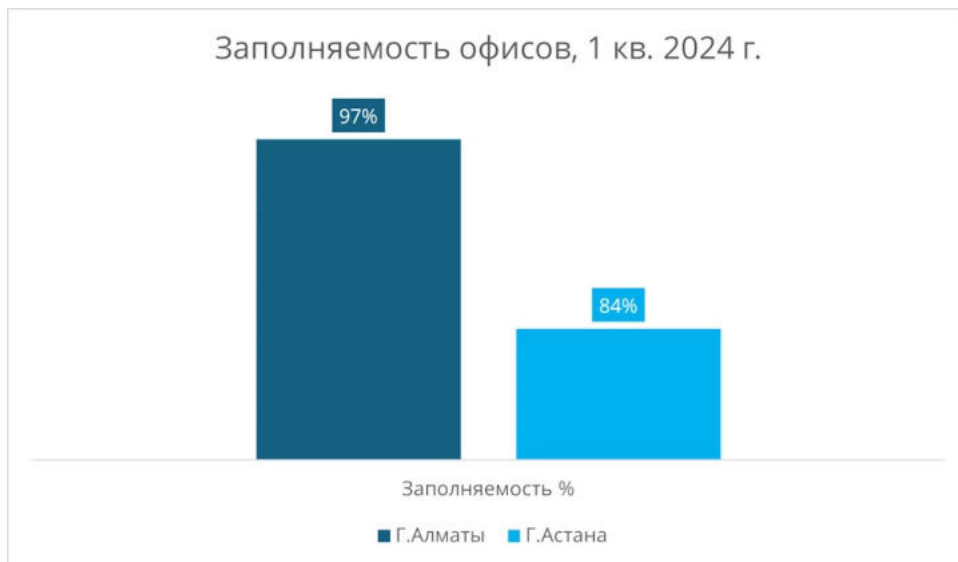
Офисная недвижимость

В 2024 году продолжился рост популярности гибридных форматов работы и трансформировал структуру спроса на офисную недвижимость в Казахстане. Всё больше компаний переходят на форматы, сочетающие удалённую и офисную занятость, что повышает интерес к коворкингам и гибким офисным пространствам.

Офисный рынок концентрируется в столичных городах. Совокупный объём качественных офисных площадей (классы А, В, С) в Алматы на конец 3 кв. 2024 года составил порядка **2,37 млн м²**, в Астане — около **1,67 млн м²**.

В Алматы, как коммерческом центре, наблюдается бурный рост спроса на офисные помещения, при этом уровень заполняемости офисов класса "А" приближается к 0%. Рынок офисной недвижимости города расширяется за счет как местного бизнеса, так и международных компаний. Астана тоже переживает значительный рост: растет спрос на офисные, торговые и жилые помещения. По состоянию на конец 1-го квартала 2024 года уровень заполняемости наиболее качественных офисных зданий в Алматы остается на очень высоком уровне — а именно 97%.

В то же время уровень заполняемости качественных офисных зданий в городе Астана составил 84%. Невысокий уровень данного показателя связан с вводом в эксплуатацию новых бизнес-центров класса А, которые пока еще находятся на этапе активного привлечения арендаторов.



Источник: Бюро национальной статистики РК

Складская недвижимость

На данный момент рынок складской недвижимости в Казахстане очень молодой, отсутствуют свободные складские площади. Девелоперам явно не хватает финансов на реализацию проектов, а банки предпочтительно выделяют средства на офисные и торговые помещения, иностранные инвесторы только рассматривают перспективу вложений.

В условиях сложившейся ситуации предлагается рассмотреть offtake-контракты с арендаторами. Именно они могут стать главным активом для девелоперов и помочь привлечь финансирование.

Девелоперы Казахстана вынуждены искать альтернативные способы для внешнего финансирования. Важным механизмом финансирования отрасли могла бы стать схема с REIT (Это инвестиционные трасты, которые специализируются на вложениях в недвижимость, в том числе и в коммерческую).

Торговая недвижимость

В 2024 году рынок торговой недвижимости Казахстана показал стабильный рост на фоне увеличения потребительских расходов, высокой посещаемости торговых центров и дефицита качественных площадей. Заполняемость остаётся высокой: в Алматы — 97,5 %, в Астане — 95,1 %. Средние арендные ставки составили около 21 600 тенге за кв. м в месяц, увеличившись примерно на 11 % по сравнению с прошлым годом. Обеспеченность торговыми площадями в крупных городах всё ещё ниже, чем в развитых странах, что создаёт потенциал для дальнейшего роста.

Среди ключевых трендов — цифровизация, внедрение *омниканальных решений и развитие регионов. Торговые центры становятся не только местами покупок, но и пространствами для досуга и коммуникации. Рынок остаётся привлекательным для инвесторов благодаря стабильному спросу, росту ставок и низкой вакантности, особенно в городах второго уровня и проектах с современной концепцией.

*Омниканальность (от англ. omnichannel) — это подход, при котором пользовательский опыт одинаково удобен и согласован на всех возможных каналах взаимодействия: онлайн и офлайн,

мобильных и настольных платформах, в соцсетях, мессенджерах, колл-центрах, мобильных приложениях и т. д.

Применительно к рынку аренды недвижимости это означает:

- Клиент может начать поиск квартиры на сайте, продолжить в мобильном приложении, задать вопросы в мессенджере (WhatsApp/Telegram), получить звонок от менеджера, подписать договор онлайн и, если нужно — проконсультироваться офлайн в офисе.
- Все действия и данные пользователя синхронизированы — он не начинает процесс заново при смене канала.

2. ДОЛЯ РЫНКА, МАРКЕТИНГ И ПРОДАЖИ. СОПОСТАВЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С КОНКУРЕНТАМИ, СУЩЕСТВОВАНИЕ И МАСШТАБ КОНКУРЕНЦИИ.

ООО "Компания Фаэтон" занимает уверенные позиции на рынке коммерческой недвижимости, предоставляя качественные услуги клиентам из различных сфер бизнеса.

Основные конкурентные преимущества Компании включают:

- **Финансовая устойчивость**
Компания обладает значительными активами (более 36 млрд тенге) и положительной динамикой чистой прибыли, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и способности к стабильному исполнению обязательств.
- **Устойчивый операционный бизнес**
Основной вид деятельности — сдача в аренду и эксплуатация коммерческой недвижимости — обеспечивает стабильный денежный поток и прогнозируемую доходность.
- **Многолетний опыт на рынке**
С момента основания в 2002 году компания успешно ведёт деятельность, обладая репутацией устойчивого участника рынка коммерческой недвижимости.

По данным Бюро национальной статистики Республики Казахстан, по состоянию на 31 декабря 2024 года сектор коммерческой недвижимости в Республике Казахстан зарегистрировано свыше 71,4 тысячи юридических лиц в сфере строительства, из них около 53,3 тысячи являются действующими компаниями, также в сегменте операций с недвижимым имуществом (аренда, управление, брокеридж, консалтинг) на конец 2024 года зарегистрировано 26,7 тысячи юридических лиц, из которых 22,9 тысячи являются действующими компаниями.

Сведения о конкурентах Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Конкурентами ООО "Компания Фаэтон" являются девелоперы, собственники торговых центров, торгово-развлекательных центров.

- **Global Development (ООО "Верный Капитал")** управляет бизнес-центрами в Алматы и Астане. Среди объектов: Talan Towers Offices, Park View Office Tower, PRIME Business Park, а также комплекс Talan Gallery и гостиница The Ritz-Carlton Astana.)

- **BI Group** - крупнейший казахстанский инвестиционно-строительный холдинг, с дивизионами девелопмента и эксплуатации недвижимости. Помимо жилых и инфраструктурных проектов, активно развивает коммерческую недвижимость.

- **BAZIS-A (Bazis Construction)** владеет крупными коммерческими объектами: бизнес-центр "Нурлы-Тай" (Астана), ТРЦ Globus и Promenade (Алматы), гостиницы Park Inn by Radisson Astana и Hilton Garden Inn Astana.

- **MEGA (сеть торгово-развлекательных центров, Astana Group)**. Холдинг Astana Group управляет сетью ТРЦ под брендом MEGA в Алматы, Астане, Актобе, Шымкенте

- **Mercury Properties (ООО "Mercury Properties")** - управление коммерческими объектами: офисы, торговые центры, гостиницы и склады (БЦ "Bera", "Emerald Tower", "Almaty Towers", доли в ТРЦ "Keruen", "KeruenCity", "Talan Gallery", "Globus", "Forum Almaty" и др.)

Конкуренты ТОО "Компания Фаэтон" – это финансово мощные и опытные участники рынка недвижимости Казахстана.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛУГАХ

ТОО "Компания Фаэтон" осуществляет деятельность на рынке Республики Казахстан, предоставляя комплексные услуги в сферах аренды и эксплуатации коммерческой недвижимости, складского хранения.

Основу бизнеса составляет управление объектами недвижимости, в том числе их предоставление в аренду, эксплуатационное сопровождение и обеспечение надлежащего технического состояния. Компания применяет системный подход к управлению активами, обеспечивая арендаторам стабильную инфраструктуру для ведения бизнеса.

Все процессы регулируются внутренними нормативами, направленными на соблюдение договорных обязательств, повышение эффективности взаимодействия с клиентами и минимизацию операционных рисков.

За годы своей деятельности ТОО "Компания Фаэтон" осуществило ряд успешных проектов, ниже приведены ключевые проекты в данной области:

1.Переоборудование квартиры в кулинарную школу (г. Алматы, 2018 год)

Площадь: 86,2 м²

Инвестиции: 82,8 млн тенге

Статус: объект сдан в аренду



2.Логистический центр (г. Актобе, 2019 год)

Общая площадь: 15 068 м²

Инвестиции: 3,255 млрд тенге

Статус: объект продан в декабре 2019 года.

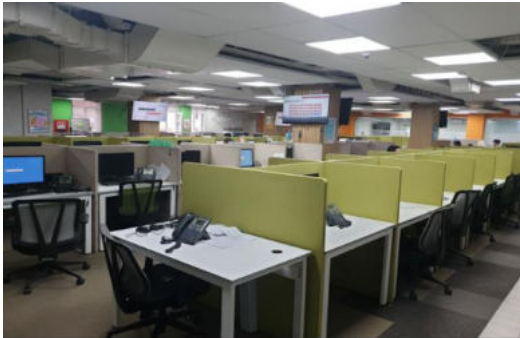


3. Нежилое помещение (г. Алматы, 2019 год)

Площадь: 1 916 м²

Инвестиции: 1,063 млрд тенге

Статус: объект сдан в аренду



4. Нежилое здание (г. Алматы, 2020 год)

Общая площадь: 9 215,3 м²

Общий объем инвестиций: 5,49 млрд тенге

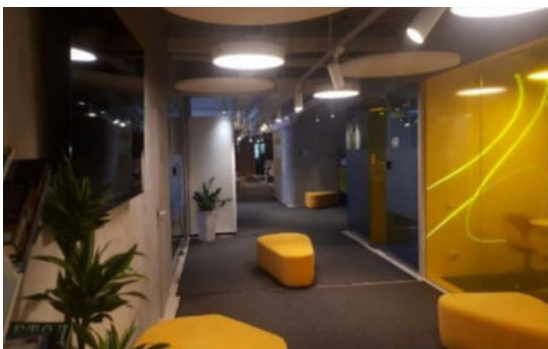


5. Коммерческое помещение (г. Алматы, 2022 год)

Площадь: 1 414,8 м²

Инвестиции: 1, 612 млрд. тенге

Статус: сдан в аренду



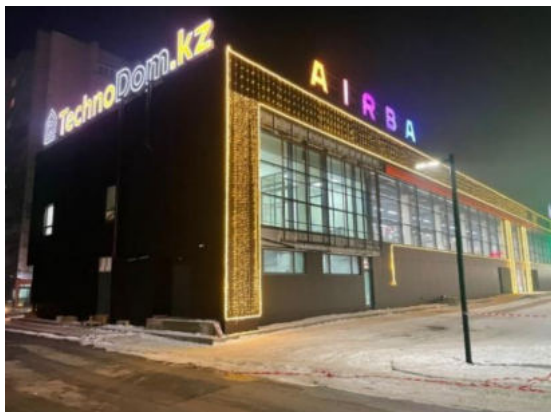
6.Магазин (г. Караганда, 2022 год)

Площадь здания: 4 059,93 м²

Инвестиции: 2,6 млрд тенге

Особенности: геотермальное отопление, солнечные панели, "зелёные технологии"

Статус: сдан в аренду



7.Логистический центр класса А (г. Шымкент, 2024 год)

Площадь участка: 2,71 га, парковка: 0,171 га

Инвестиции: 8,2 млрд тенге

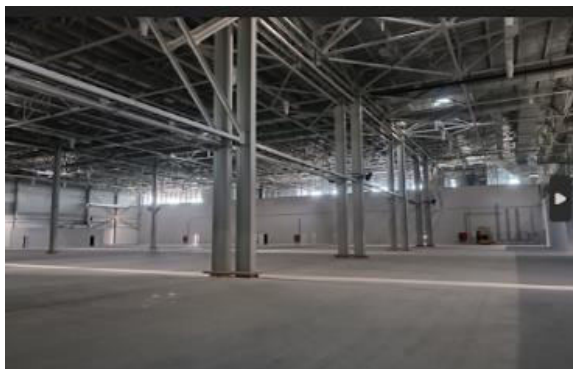
Общая площадь здания: 15 099,3 м²

Складские помещения: 11 575,9 м²

Офисы и санитарные блоки: 3 086,6 м²

Технические помещения: 436,7 м²

Статус: 70% площадей сданы в аренду



III. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

ТОО "Компания Фазтон" составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

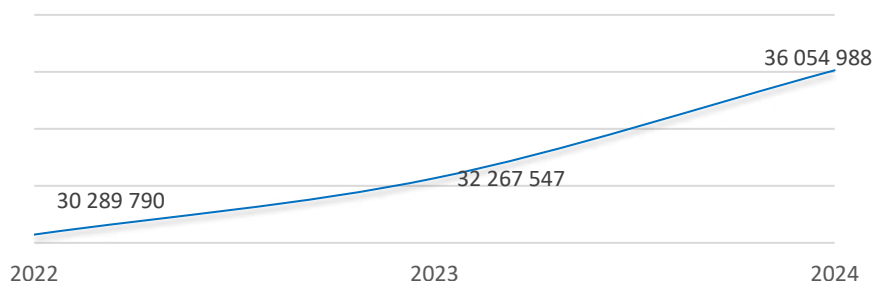
В отчетном периоде Компания приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2015 года.

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

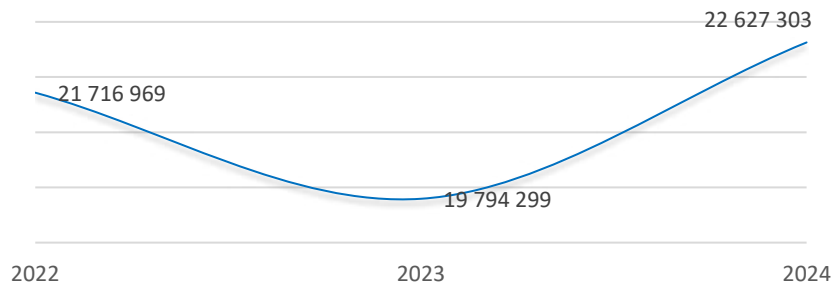
Анализ финансовых результатов компании за отчетный 2024 год и их сравнение с предыдущими годами

1. Динамика финансовых показателей

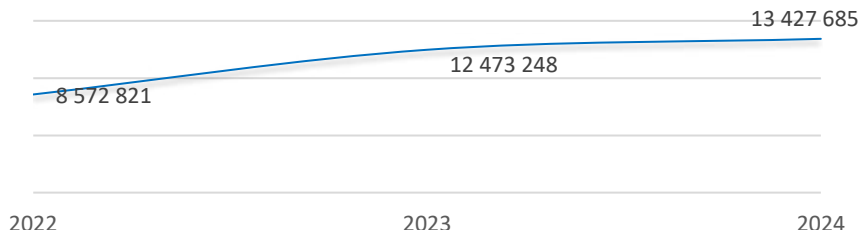
Динамика активов, тыс. тенге



Динамика обязательств, тыс. тенге



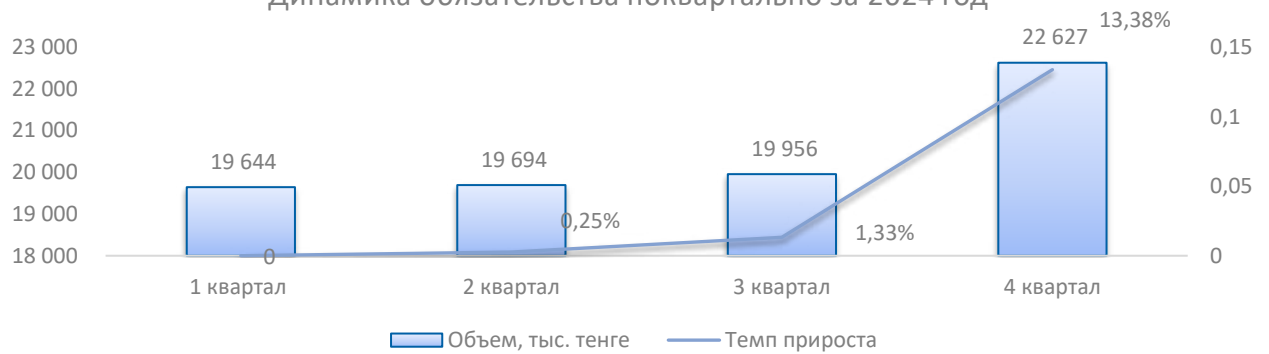
Динамика капитала в тыс. тенге



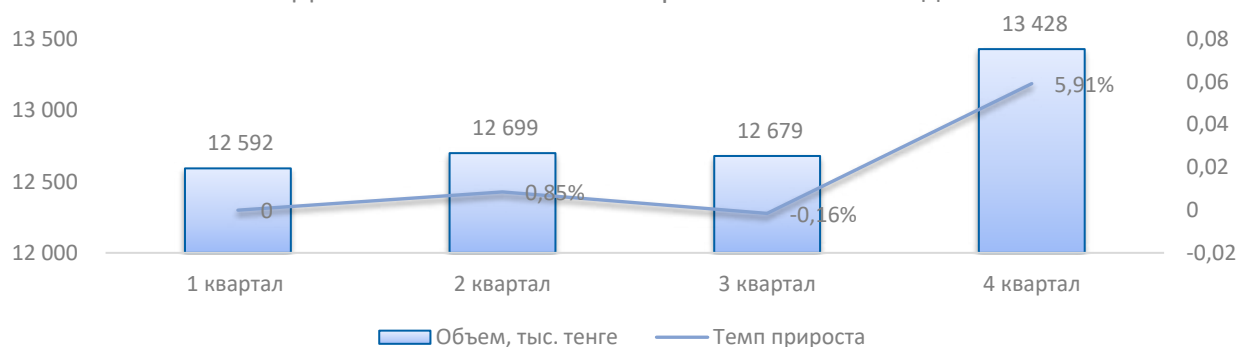
Динамика активов поквартально за 2024 год



Динамика обязательств поквартально за 2024 год



Динамика капитала поквартально за 2024 год



1. Прибыль (убыток)

тыс. тенге	*31.12.2022	*31.12.2023	*31.12.2024
Валовая прибыль	1 733 926	1 938 972	1 810 055
Административные расходы	(201 554)	(208 527)	(276 470)
Прочие расходы	(1 603 434)	(1 094 005)	(2 574 350)
Прочие доходы	2 498 212	3 695 017	4 768 916
Итого операционная прибыль:	2 427 150	4 331 457	3 728 151
Доходы по финансированию	786	2 234 867	2 732
Расходы по финансированию	(1 479 732)	(1 764 760)	(2 086 333)
Прибыль (убыток) до налогообложения	948 204	4 801 564	1 644 550
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(130 799)	(492 435)	(259 200)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	817 405	4 309 129	1 385 350

*аудировано

В 2023 году наблюдался рост валовой прибыли по сравнению с 2022 годом — на 205 046 тыс. тенге (11,8%). В 2024 году валовая прибыль снизилась на 6,7% и составила 1 810 055 тыс. тенге, что может свидетельствовать о росте себестоимости.

Административные расходы постепенно увеличивались: с 201 554 тыс. тенге в 2022 году до 276 470 тыс. тенге в 2024 году (прирост на 37,2% за два года), что отражает расширение масштаба деятельности компании.

Пик операционной прибыли пришёлся на 2023 год составила 4 331 457 тыс. тенге, что почти в 2 раза выше результата 2022 года, за счет увеличения валовой прибыли на 11%, увеличения прочих доходов на 32% и снижению прочих расходов на 47%. В 2024 году операционная прибыль снизилась до 3 728 151 тыс. тенге, в основном из-за роста прочих расходов.

В 2023 году компания достигла наивысшей чистой прибыли — 4 309 129 тыс. тенге, что является рекордным значением за три года, в связи с увеличением дохода от финансирования на 2 234 867 тыс. тенге.

2. Административные расходы

тыс. тенге	*31.12.2022		*31.12.2023		*31.12.2024	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Амортизация	104 986	52%	105 203	50%	105 125	38%
Ремонт	412	0,20%	368	0,18%	116	0,04%
Заработная плата	64 419	32%	74 317	36%	81 049	29%
Налоги, отчисления	9 410	5%	7 807	4%	30 937	11%
Материалы, хоз., канц. товары	281	0,14%	462	0,22%	308	0,11%
Услуги банка	6 633	3%	8 788	4%	35 021	13%
Страхование	1 265	1%	2 451	1%	2 642	1%
Командировочные расходы	376	0,19%	411	0,20%	539	0,19%
Услуги связи	95	0,05%	123	0,06%	119	0,04%
ГСМ	697	0,35%	736	0,35%	818	0,30%
Прочие эксплуатационные расходы	8	0,004%	13	0,01%	14	0,01%
Сопровождение программного обеспечения	-	0%	-	0%	9 000	3%
Коммунальные расходы	-	0%	1 044	1%	2 066	1%
Аудиторские и консультационные услуги	-	0%	2 232	1%	2 946	1%
Прочие	12 972	6%	4 572	2%	5 770	2%
Итого:	201 554	100%	208 527	100%	276 470	100%

* аудировано

Административные расходы в 2024 году увеличились по сравнению с 2023 годом на 67 943 тыс. тенге в основном за счет роста расходов на налоги, отчисления, услуги банка и сопровождение программного обеспечения.

Наибольший удельный вес в административных расходах составляют расходы на Амортизацию (38%) и Заработную плату (29%).

6. Коэффициенты рентабельности

	*31.12.2022	*31.12.2023	*31.12.2024
ROA	2,70%	13,35%	3,84%
ROE	9,53%	34,55%	10,32%

* неаудировано

В 2023 году ТОО "Компания Фаэтон" достигло значительный рост показателей рентабельности:

ROA составил 13,35%, а ROE — 34,55%, что отражает высокую эффективность использования активов и собственного капитала. В 2024 году данные показатели снизились до 3,84% и 10,32% соответственно, в связи с уменьшением чистой прибыли.

Тем не менее, рентабельность осталась на положительном уровне, что подтверждает устойчивость нашей финансовой модели и способность эффективно управлять ресурсами.

К позитивным факторам, влияющим на деятельность Компании, можно отнести:

- удобное месторасположение объектов недвижимости с развитой инфраструктурой, данный фактор позволяет быть конкурентоспособным на данном рынке;
- диверсификация площадей торговых помещений по размерам позволяет эффективнее управлять сдаваемыми объектами и не зависеть от крупных арендодателей;
- сдаваемые помещения оснащены пожарной и охранной сигнализацией, видеонаблюдением, подведены все коммунальные услуги, услуги связи, регулярно проводятся ремонтные работы помещений и благоустройство территории;
- географическая диверсификация - имеющиеся на балансе компании объекты расположены как в крупных городах республиканского значения, так и в областных центрах республики;
- компания имеет долгосрочные договоры аренды с основными арендаторами.

К негативным факторам, влияющим на деятельность Компании, можно отнести:

- политическая и экономическая нестабильность;
- девальвация национальной валюты, снижение платежеспособности населения;
- формирование отложенного спроса;
- пессимистические ожидания участников рынка недвижимости.

V. РИСКИ

1. ОСНОВНЫЕ РИСКИ

Под рисками в деятельности Компании понимается возможность потери части активов, недополучения доходов или возникновения незапланированных расходов при осуществлении Компанией своей деятельности. Виды рисков:

Суверенные риски

Суверенные риски связаны с возможными негативными изменениями в экономической политике и внутренней ситуации Казахстана, такими как изменения в налогообложении, валютном регулировании и других экономических условиях. Эмитент ограничен в возможности их контроля; ключевые угрозы — рост инфляции и изменения налоговой системы.

Макроэкономические риски

Макроэкономические риски включают инфляцию, замедление экономического роста, снижение курса тенге, рост процентных ставок, ухудшение инвестиционного климата и снижение доходов населения. Эти факторы могут повлиять на финансовое положение Эмитента.

Законодательные риски

Законодательные риски связаны с нестабильностью правовой системы Казахстана, особенно в налоговом и таможенном регулировании, а также с возможными разночтениями со стороны государственных органов.

Управленческие риски

Управленческий риск обусловлен квалификацией руководства. Для его минимизации Эмитент внедряет систему постоянного повышения квалификации персонала, включая обучение и передачу опыта.

Технологические и операционные риски

К технологическим рискам относятся пожары, аварии, сбои и другие чрезвычайные ситуации на объектах Эмитента. Эмитент обеспечивает техническую безопасность, страхует имущество от стихийных бедствий, ЧС и противоправных действий, что снижает вероятность ущерба.

Риски, влияющие на арендную ставку недвижимости

На арендную ставку влияют класс, месторасположение, площадь, техническое состояние, этаж, возраст здания и уровень оснащения. Также важны доступность, удобство подъезда и наличие парковки. Отсутствие ключевых характеристик снижает рыночную стоимость.

Широкий диапазон цен объясняется разницей в характеристиках даже в рамках одного класса. Государственная политика оказывает решающее влияние на рынок аренды и недвижимости в целом.

Социальные риски

Делятся на внешние и внутренние. Внешние связаны со снижением платежеспособного спроса населения, внутренние — с управленческими рисками, связанными с персоналом Эмитента.

Процентный риск

Заключается в возможных потерях из-за изменения процентных ставок. Этот риск влияет на все виды деятельности Эмитента, так как зависит от состояния кредитного, валютного и других секторов финансового рынка.

2. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

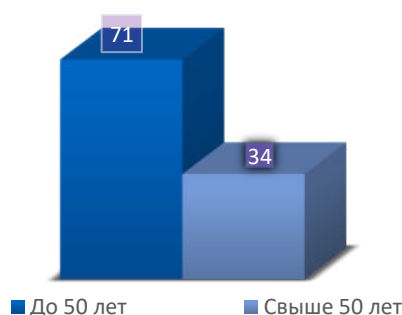
Основные принципы Компании по управлению рисками:

- функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- идентификация, оценка, мониторинг и контроль всех видов рисков, которым подвержена или может быть подвержена Компания;
- обеспечение финансовой устойчивости и доходности Компании при разумном уровне принимаемых рисков.

VI. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

1. ЗАНЯТОСТЬ

Общее количество сотрудников ТОО "Компания Фаэтон" по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 105 человек. Из 105 работников основную часть составляют мужчины – 78 человека, женщины - 27 человек.



Источник: данные ТОО "Компания Фаэтон"

В 2024 году на работу было принято 86 человек.

Процент принятых на работу сотрудников за 2024 год – 81%.

Списочная численность за 2024 год – 105 человек.

Текущность кадров составила 41%. За отчетный год трудовые договоры были расторгнуты с 44 сотрудниками – по инициативе работника.

С целью создания привлекательных условий труда в зависимости от стажа работы сотрудника ТОО "Компания Фаэтон" предлагает дифференцированные социальные пакеты, включающие в себя:

- ежегодный оплачиваемый отпуск от 24 до 29 дней в зависимости от стажа работы;

Социальный оплачиваемый отпуск:

- 3 дня - при регистрации брака, отцу в связи с рождением ребенка, в связи со смертью близких родственников;

- 1 день в связи со смертью других родственников сотрудника.

- материальная помощь/социальное пособие по временной нетрудоспособности;

- возмещение расходов на услуги оздоровительных центров и фитнес-клубов;

- добровольное медицинское страхование;

- возмещение медицинских расходов (расходы на стоматологические услуги возмещению не подлежат);

- оплата расходов за детский оздоровительный лагерь.

Минимальный срок уведомления о существенных производственных изменениях, в том числе в отношении должностных обязанностей, графиков сменной работы, условий трудоустройства или увольнения, соответствует требованиям национального законодательства Республики Казахстан – один месяц.

2. ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

Деятельность ТОО "Компания Фаэтон" не связана с любой степенью профессионального травматизма или высоким риском заболеваемости определенными болезнями. Расчет таких показателей, как коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности (LTIFR), коэффициент частоты несчастных случаев (LTAFR), коэффициент тяжести несчастных случаев, коэффициент частоты смертельного травматизма, коэффициент профессиональной заболеваемости к данной организации не применим.

Коэффициент отсутствия работников на рабочем месте за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года составил 15 %. При этом учитывалось отсутствие работников на основании листов о временной нетрудоспособности по причине заболевания, ежегодных трудовых отпусков и отпусков без содержания.

3. ПОДГОТОВКА И ОБРАЗОВАНИЕ

В отчетном периоде корпоративные программы обучения и повышения квалификации сотрудников не проводились. Вместе с тем Компания по-прежнему рассматривает развитие профессиональных компетенций персонала как важную составляющую своей кадровой политики и при наличии соответствующих запросов со стороны сотрудников готова поддерживать индивидуальные инициативы по обучению в соответствии с производственной необходимостью и целями устойчивого развития.

4. РАЗНООБРАЗИЕ И РАВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

Базовая ставка вознаграждения Компании одинакова для работников мужского и женского пола. Данных о дискриминации работников на протяжении отчетного года нет.

5. ПРАКТИКА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

В ТОО "Компания Фаэтон" не зарегистрированы жалобы за нарушение практики трудовых отношений за 2024 год. Подразделений, в которых имеется существенный риск использования детского и принудительного труда, выполнения молодыми работниками опасной работы в Компании нет.

6. СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Компания ТОО "Компания Фаэтон" оказывает содействие мероприятиям, направленных на поддержку и продвижение идей благотворительности, объединяя представителей бизнеса, культуры и общественных деятелей с целью реализации важных социальных проектов в областях здравоохранения, образования, культуры и экологии.

7. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ

Согласно пункту 9 статьи 1 Закона Республики Казахстан "О противодействии коррупции" противодействие коррупции - деятельность субъектов противодействия коррупции в пределах своих полномочий по предупреждению коррупции, в том числе по формированию антикоррупционной культуры в обществе, выявлению и устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, а также по выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений и устранению их последствий;

Согласно пункту 9 статьи 1 коррупционное правонарушение - имеющее признаки коррупции противоправное виновное деяние (действие или бездействие), за которое законом установлена административная или уголовная ответственность.

За отчетный период коррупционных правонарушений не имелось.

8. СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года случаев, связанных с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, не имелось.

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УСЛУГИ

В отчетном году случаев несоответствия Компаний требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия оказанных услуг на здоровье и безопасность не имелись.

Деятельность Компании не связана с продажей товаров, запрещённых на рынке.

VII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

1. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ

ТОО "Компания Фэтон" осознаёт важность экологической повестки и устойчивого развития как неотъемлемой части современной деловой практики. Несмотря на то, что деятельность Компании не связана напрямую с производством или переработкой, Компания стремится минимизировать своё экологическое воздействие в рамках операционной деятельности.

В отчетном периоде ТОО "Компания Фэтон" продолжала использовать ресурсоэффективные подходы в эксплуатации объектов недвижимости, включая оптимизацию систем энергоснабжения и освещения, а также отдельный сбор отходов на ряде площадок.

Компания входит в состав холдинга, включающего также компанию ТОО "AIRBA FRESH", специализирующуюся на производстве и распространении экологически чистой продукции. Совместная работа в рамках холдинга способствует формированию общей культуры устойчивого развития и обмену практиками в сфере экологии и социальной ответственности.

ТОО "Компания Фэтон" поддерживает стремление партнёрских структур к экологичности и планирует дальнейшее развитие внутренних инициатив, направленных на снижение углеродного следа, рациональное потребление ресурсов и устойчивое управление объектами недвижимости. Компания планирует и далее развивать инициативы по снижению углеродного следа, рациональному использованию ресурсов и экологичному управлению недвижимостью.

VIII. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

1. СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

Корпоративное управление строится на основах справедливости, честности, ответственности, подотчетности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Компании лиц и способствует успешной деятельности Компании, в том числе росту ее рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Принципы корпоративного управления, направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением компанией, и являются основой всех правил и рекомендаций, содержащихся в последующих главах Кодекса.

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

- принцип эффективного управления Компанией Общим собранием участников.
- принципы прозрачности, своевременности и объективности раскрытия информации о деятельности Компании;
- принципы законности и этики;

Структура корпоративного управления должна соответствовать законодательству и четко определять разделение обязанностей между различными органами Компании.

Следование принципам корпоративного управления должно содействовать созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Компании и получения соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов, рейтинговых агентств.

2. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

Наименование структурного подразделения	Должность	ФИО руководителя	Год рождения
Администрация	Директор	Алибаева М.Р.	1969
Администрация	И.О. Управляющего директора	Умаров А.Т.	1992
Отдел административных согласований	Начальник отдела административных согласований	Русманова В.Ю.	1963
Бухгалтерия	Главный бухгалтер	Ким О.В.	1981
Департамент строительства	Заместитель руководителя департамента строительства	Гайфулин Р.Р.	1971
Департамент по эксплуатации	Руководитель департамента по эксплуатации	Казахов А.К.	1989
Отдел аренды недвижимости	Начальник отдела аренды недвижимости	Толеш А.Б.	1981
Отдел безопасности и охраны труда	Начальник отдела безопасности и охраны труда	Аубакиров Ш.Р.	1979

3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

Согласно Уставу Компании и Закону Республики Казахстан "Об товариществах с ограниченной ответственностью" от 22 апреля 1998 года № 220-І, к исключительной компетенции Исполнительного органа (Директор) относятся:

все вопросы обеспечения деятельности товарищества, не относящиеся к компетенции общего собрания или наблюдательных органов, определенные настоящим Законом, уставом товарищества или правилами и иными документами, принятыми общим собранием

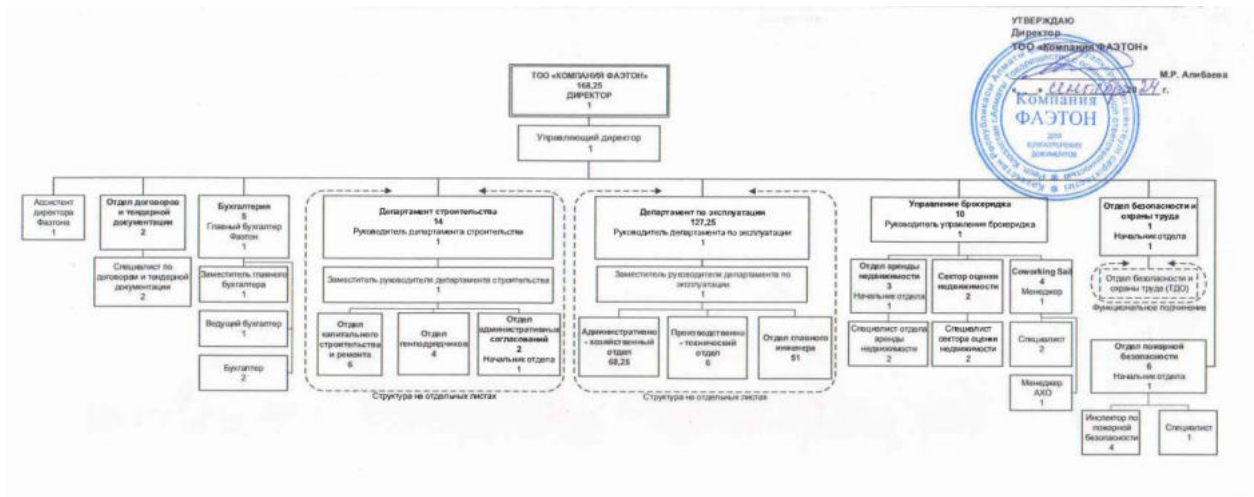
Исполнительный орган Товарищества – Директор

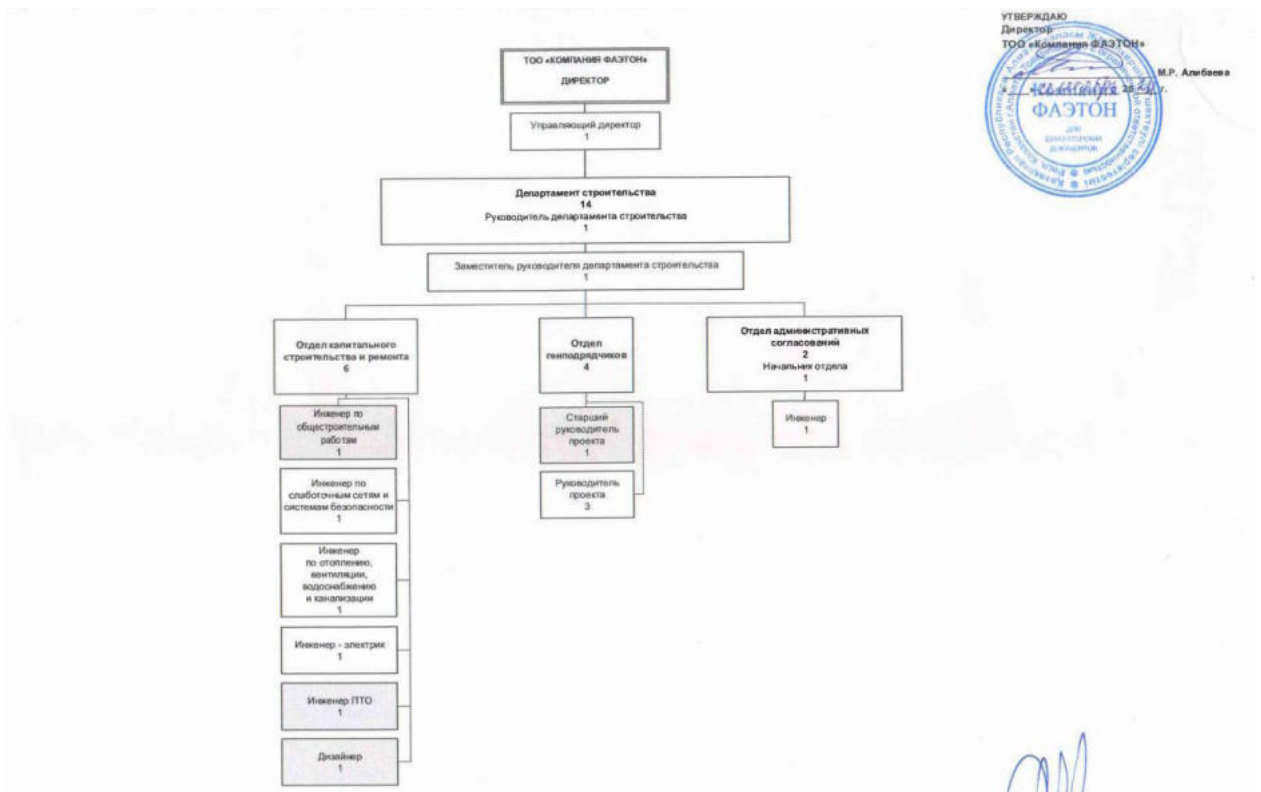
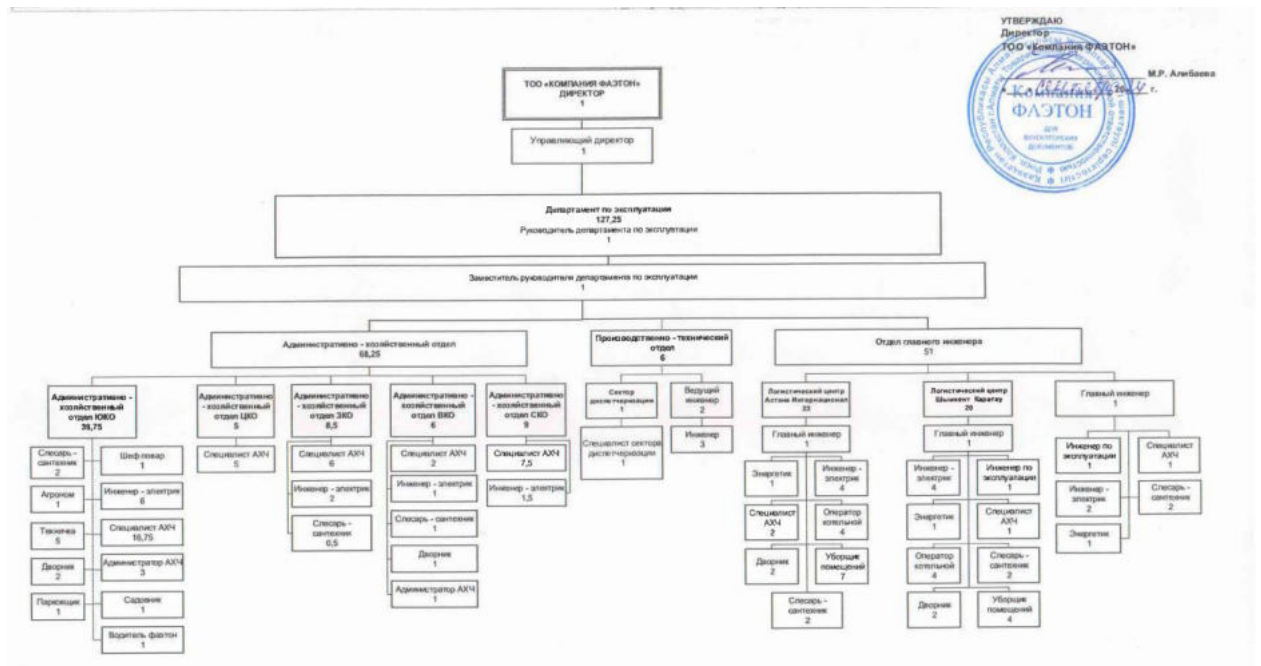
Фамилия, имя, при наличии - отчество и год рождения исполнительного органа эмитента	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, даты вступления их в должности и полномочия	Участие каждого из членов исполнительного органа эмитента в оплаченном уставном капитале эмитента, с указанием долей участия	Участие в дочерних и зависимых организациях эмитента с указанием долей участия
Алибаева Маргарита Рафиковна 1969 г.р. – Директор Дата вступления в должность - 01.09.2021г. Данные о полученном образовании 1987 – 1992гг. КазГПУ им Абая 2007 – 2008гг. школа МВА в Университете международного бизнеса (диплом магистра делового администрирования)	С 01.09.2021 г. – по настоящее время Директор ТОО "Компания Фазтон" Основные полномочия: общее руководство деятельностью Компании.	Не имеется	Не имеется

Источник ТОО "Компания Фазтон"

4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

Численность работников Компании на 31 декабря 2024 года составляла 105 человек.





5. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ

Сумма вознаграждения члена Исполнительного органа (Директора) Товарищества за период 2024 года составила 19 216 тыс. тенге.

6. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Эмитент с 30 июля 2007 года владел 50% долей в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью "MALIT LTD". 16 января 2017 года Общим собранием участников Эмитента было принято решение о приобретении у Бегжанова Т.Н. 50% доли участия в ТОО "MALIT LTD".

По состоянию на 31 декабря 2024 года 100% долей участия в ТОО "MALIT LTD" принадлежат ТОО "Компания Фаэтон".

Полное наименование юридического лица	Бизнес идентификационный номер (БИН), почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица	Доля участия в уставном капитале	Вид деятельности юридического лица	Информация о первом Руководителе
Товарищество с ограниченной ответственностью "MALIT LTD"	БИН 060540001363; почтовый адрес: Казахстан, г. Алматы., Медеуский район, ул. Бұзурбасва, д. 13; фактическое место нахождения: Казахстан, г. Алматы., Медеуский район, ул. Бұзурбаева, д. 13.	ТОО "Компания Фаэтон" владеет 100% долей участия в уставном капитале ТОО "MALIT LTD"	Оптовая торговля прочими непродовольственными товарами широкого потребления (ОКЭД 46499)	С 26.12.2023г. Директор Покровская Татьяна Владимировна (1976 г.р.)

Источник: данные ТОО "Компания Фаэтон"

ТОО "MALIT LTD", 100% долей которого принадлежит ТОО "Компания Фаэтон", с 29 июля 2014 года по 28 июля 2019 года не осуществляло деятельность и приостановило подачу налоговой отчетности. Инвестиций в 2024 году в ТОО "MALIT LTD" не осуществлялось.

Компания была приобретена с целью создания отдельной бизнес-единицы для развития сервисов по эксплуатации недвижимости — включая строительный и бытовой ремонт, обслуживание инженерных систем, а также клининговые услуги. Выделение данного направления в самостоятельную структуру связано с ростом инвестиционных активов и необходимостью формирования специализированного сегмента, генерирующего собственные денежные потоки.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2024 году участники решили направить 10% чистой прибыли (430,9 млн. тенге) на выплаты владельцам — бизнесмену Эдуарду Киму (80% доли) и Ренату Исмаилову (20%).

8. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

По состоянию на 31 декабря 2024 года ТОО "Компания Фаэтон" крупные сделки не совершались.

9. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА

Согласно Закона Республики Казахстан "Об товариществах с ограниченной ответственностью" раскрытие информации о корпоративных событиях осуществляется на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности и интернет-ресурсе фондовой биржи информации в порядке, установленном Законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг" и нормативным правовым актом уполномоченного органа.

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Общее собрание участников Компании.

11. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

Для проведения успешной и эффективной политики устойчивого развития в Компании должно внимание уделяется взаимодействию с заинтересованными сторонами. Компания открыто информирует инвесторов, партнеров, сотрудников и другие заинтересованные стороны о своей деятельности, обеспечивая реализацию их права на регулярное и своевременное получение полной и достоверной информации в порядке и в формах, установленных действующим законодательством и внутренними документами Компании.

Взаимодействие с заинтересованными лицами осуществляется с помощью:

- интернет-ресурса депозитария финансовой отчетности (<https://www.dfo.kz/>);
- интернет-ресурса Казахстанской фондовой биржи (<https://kase.kz/>);

IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. ГЛОССАРИЙ

АФР - Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка

Биржа, KASE – АО "Казахстанская фондовая биржа"

РК – Республика Казахстан

СМИ – средства массовой информации

ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью

2. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО "Компания Фаэтон"

Республика Казахстан, 050009, г. Алматы, Алмалинский р-н, Курмангазы, 178а

Телефон: (727) 244 00 00, вн. 1204, 1335, факс: +7 (727) 244 00 19

Email: kog@technodom.kz, rvi@faeton1.kz

Департамент Администрация:

Умаров Акбар Тулкинович +7 (700) 767 68 89

Регистратор ценных бумаг: АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"

Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, ул. Сатпаева, 30/8, нежилое помещение 163

Телефон: +7 (727) 262-08-46, + 7 (727) 355 47 60

Корпоративный сайт: <https://kcsd.kz/>

Аудитор: ТОО "Аудиторская компания "ТрастФинАудит"

Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, ул. Сатпаева, 29Д.

Телефон, факс: +7(727) 275- 24-43, 258-84-35

Email: audit@tfa.kz

Электронный адрес: www.tfa.kz

Х. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ 2024 ГОД И ДАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Аудит финансовой отчетности ТОО "Компания Фаэтон " за 2024 год проводился компанией ТОО "Аудиторская компания "ТрастФинАудит".

Сканированная копия Отчета независимого аудитора по финансовой отчетности ТОО "Компания Фаэтон" за отчетный 2024 год представлена ниже:

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«Компания Фэтон»

*За год, завершившийся 31 декабря 2024 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11-48



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2024 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2024 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена руководством Группы 20 мая 2025 г.


Алибаева М. Р.




Ким О.В.
Главный бухгалтер





ТрастФинАудит

аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ., 050008 Сатпаев 29Д көш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258-84-35



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК» «ТрастФинАудит»

Астафьева И.В.

«20» мая 2025 г.

Гос. лицензия МФРК № 0000085

серия МФЮ от 05.04.2000 г.

Юридический адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева 29 Д

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» и ее дочерней организации (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Операции со связанными сторонами

Группа осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2024 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся



операционной и финансовой деятельности. По состоянию на 31.12.2024 г. Долгосрочные финансовые обязательства Группы состоят на 76% из обязательств перед связанными сторонами; выручка на 66% состоит из доходов, полученных от связанных сторон; расходы по финансированию за 2024 год состоят на 69% из расходов, понесенных по связанным сторонам (Примечание 30).

Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Группы со связанными сторонами. Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами. Мы также изучили положения Учетной политики и последовательность ее применения Группой в отношении раскрытий по операциям со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами с учетными записями по таким операциям.

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

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы, ул. Сатпаева, 20
«20» мая 2025 г.



Пак Диана Алексеевна



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, закончившийся
 31 декабря 2024 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Активы	Прим	2024	2023
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2 365 469	690 848
Незавершенное строительство	7	-	5 595 556
Активы в форме права пользования	8	405 162	506 453
Инвестиционная недвижимость	9	31 509 147	22 006 890
Нематериальные активы	10	13 046	10 917
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	16 350	11 803
		34 309 174	28 822 467
Текущие активы			
Запасы	12	603 705	600 401
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	172 830	135 912
Текущий подоходный налог		10 203	9 840
Прочие краткосрочные активы	14	930 173	2 690 203
Денежные средства	15	28 903	8 724
		1 745 814	3 445 080
Итого активы		36 054 988	32 267 547
Капитал и обязательства			
Уставный капитал		700 082	700 082
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		12 727 603	11 773 166
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании		13 427 685	12 473 248
Доля неконтролирующего меньшинства		-	-
Итого капитал		13 427 685	12 473 248
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	2 000 000	6 000 000
Долгосрочные обязательства по аренде	17	462 489	580 132
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	6 205 801	6 024 085
Отложенное налоговое обязательство	19	2 816 278	2 557 079
Прочие долгосрочные обязательства		-	13 870
		11 484 568	15 175 166
Текущие обязательства			
Займы	16	2 000 000	-
Краткосрочные обязательства по аренде	17	117 643	103 067
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	1 500 000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 816 187	363 244
Вознаграждения работникам		2 259	405
Краткосрочные резервы по вознаграждениям работникам		18 031	19 669
Прочие краткосрочные обязательства	22	4 688 615	4 132 748
		11 142 735	4 619 133
Итого обязательства		22 627 303	19 794 299
Итого капитал и обязательства		36 054 988	32 267 547

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Ким О. В.
 Главный бухгалтер



Наименование показателей	Прим.	2024	2023
Выручка	23	3 027 895	2 977 629
Себестоимость реализованных товаров и услуг	24	(1 217 840)	(1 038 657)
Валовая прибыль		1 810 055	1 938 972
Административные расходы	25	(276 470)	(208 527)
Прочие расходы	26	(2 574 350)	(1 094 005)
Прочие доходы	27	4 768 916	3 695 017
Итого операционная прибыль		3 728 151	4 331 457
Доходы по финансированию		2 732	2 234 867
Расходы по финансированию	28	(2 086 333)	(1 764 760)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 644 550	4 801 564
(Расходы)/экономию по подоходному налогу	29	(259 200)	(492 435)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		1 385 350	4 309 129
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Обесценение Гудвилла		-	-
Прибыль за год относимая на:		1 385 350	4 309 129
Собственников материнской компании		1 385 350	4 309 129
Доля неконтролирующего меньшинства		-	-

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Signature of Kim D. V. and title: **Главный бухгалтер** (Chief Accountant).



Суммы выражены в тысячах тенге

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Алиева М. Р.
Директор



Ким О.В.
Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.
Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	700 082	7 872 739	-	8 572 821
Изменение в учетной политике		-	-	-
Пересчитанное сальдо	700 082	7 872 739	-	8 572 821
Общая совокупная прибыль, всего:		4 309 129		4 309 129
Прибыль (убыток) за год		4 309 129		4 309 129
Операции с собственниками:		(408 702)		(408 702)
Дивиденды		(408 702)		(408 702)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	700 082	11 773 166	-	12 473 248
Изменение в учетной политике		-	-	-
Пересчитанное сальдо	700 082	11 773 166	-	12 473 248
Общая совокупная прибыль, всего:		1 385 350	-	1 385 350
Прибыль (убыток) за год		1 385 350	-	1 385 350
Операции с собственниками:		(430 913)	-	(430 913)
Дивиденды		(430 913)	-	(430 913)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	700 082	12 727 603		13 427 685

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Ким О. В.
Главный бухгалтер



1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее по тексту Компания) и ее дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой Группа).

Компания перерегистрирована Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 декабря 2016 г. (Дата первичной регистрации 31 января 2002 г.). Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 020140003328.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050009, г. Алматы, Алмалинский район, улица Курмангазы, дом 178А.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является удовлетворение общественных потребностей в продукции (работах, услугах) и реализация социальных и экономических интересов участников и работников Компании на основе получаемого чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

- аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- услуги образовательные, вспомогательные;
- складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна.

Компания вправе осуществлять другие виды деятельности, соответствующие цели и основному предмету деятельности Компании и не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Органами управления Компании являются:

В соответствие с Уставом органами Компании являются:

Высший орган – Общее собрание участников;

Исполнительный орган – Директор.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

Наименование организации	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарищество с ограниченной ответственностью «MALITLTD»	Оптовая торговля прочими непродовольственным и товарами широкого потребления	Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, Медеуский район, ул. Бузурбаева, д. 13	100	100

Доля Компании в номинальной стоимости уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «MALITLTD» по состоянию на 31.12.2024 г. составляет **110** тыс. тенге (на 31.12.2023 г. - **110** тыс. тенге).



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная 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 Группы.

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

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

Налоги

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

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа 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 консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Группы принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности в т.ч.



по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов консолидированной финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Группы в отношении использования объектов основных средств.

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 50 процентов от суммы выставленного счета покупателям и заказчикам, равной 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 Группа 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.

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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа 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.

Группа 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 консолидированной 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 Группа 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа 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 суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

На конец отчетного периода монетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Консолидированная финансовая отчетность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2024 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;



- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

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

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

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

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.



Внедряться стандарты будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

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

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

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

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

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

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях

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

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

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

4. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.



Информация, содержащаяся в консолидированном отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами Группы в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования Группа способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели Группа направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или Группа направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли Группа свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности Группы и т.д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Группа 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 оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;



- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

Группа не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

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

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

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

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.



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. 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.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Группа провела анализ кредитного риска финансовых инструментов и создала оценочный резерв под кредитные убытки. Оценка кредитного риска не привела к существенному увеличению резервов по ожидаемым кредитным убыткам, так как дебиторская задолженность Группы является несущественной, в связи с тем, что основной деятельностью Группы является аренда на условиях предоплаты.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

Группа измеряет все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором они возникли.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.



Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа 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 Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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 первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

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 Группы 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.

Ниже приведены расчетные сроки полезной службы основных средств:

	2024
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-25
Транспортные средства	4-10
Компьютеры	2-5
Прочие	4-20

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода Группа производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения, 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, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

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 Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долгосрочные облигации.

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

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Займы

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов и премий, а также комиссионных и прямых затрат по сделке, которые являются неотъемлемой частью 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.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства



Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты

Выпущенные долговые инструменты (облигации и векселя) признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан долговой инструмент.

Остальные расходы признаются расходами периода. Для включения затрат в оценку справедливой стоимости выпускаемого долгового инструмента, Группа оценивает затраты на уровне существенности 1% и более. Расходы, понесенные Группой ниже уровня существенности в расчет, не относятся и списываются на затраты периода.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты долговые обязательства классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные финансовые обязательства.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты включают в себя сделки «своп», форвардные контракты и фьючерсные сделки, сделки «спот» и опционы на процентные ставки, иностранную валюту, драгоценные металлы и ценные бумаги, а также любые комбинации вышеперечисленных инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в составе прибыли или убытка.



Несмотря на то, что Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами в операционной деятельности, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

Доверительное управление

Учитывая, что имущество, принятое Группой в доверительное управление, не принадлежит ей на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), Группа - доверительный управляющий (далее - управляющий) осуществляет обособленный учет доверенного имущества от собственных активов и отражает операции с данным имуществом в отдельном балансе.

Аренда

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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 срока аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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. Кроме того, Группа



производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда

Группа 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.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы 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 отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

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

Группа 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. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

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.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Деятельность Группы в основном связана с предоставлением материнской Компанией в аренду объектов инвестиционной недвижимости и оказанием сопутствующих услуг.

В консолидированной финансовой отчетности Группа в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по аренде

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в консолидированном отчете совокупном доходе.

Предоставление сопутствующих аренде услуг

Группа выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания прочих связанных с арендой услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от оказываемых услуг признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.



Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

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.

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 консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группы 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 консолидированной 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. Операционные сегменты

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Группы является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.



6. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	48 107	476 508	55 524	706 107	1 286 246
Поступление	-	806	-	14 109	14 915
Выбытие	-	-	-	(9 900)	(9 900)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	48 107	477 314	55 524	710 316	1 291 261
Поступление	-	22 045	-	1 829 828	1 851 873
Выбытие	(30 970)	(4 284)	-	(59 033)	(94 287)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	17 137	495 075	55 524	2 481 111	3 048 847
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(6 082)	(69 789)	(45 343)	(343 753)	(464 967)
Начислена амортизация	(1 550)	(48 100)	(1 185)	(90 310)	(141 145)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	5 699	5 699
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(7 632)	(117 889)	(46 528)	(428 364)	(600 413)
Начислена амортизация	(970)	(40 027)	(1 185)	(72 127)	(114 309)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	2 258	-	-	29 086	31 344
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(6 344)	(157 916)	(47 713)	(471 405)	(683 378)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	40 475	359 425	8 996	281 952	690 848
Балансовая стоимость на 31.12.2024	10 793	337 159	7 811	2 009 706	2 365 469

Право собственности на основные средства Группы закреплены правоустанавливающими документами.

В отчетном периоде проведен пересмотр сроков полезного использования основных средств, а также тестирование на обесценение основных средств. Основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении отражены с учетом пересмотренных сроков полезного использования и обесценения.

7. Незавершенное строительство

Капитальные затраты по окончании строительства Логистического центра в г. Шымкент признаны объектом инвестиционного имущества, объект введен в эксплуатацию по акту приемки объекта в эксплуатацию на дату 25.06.2024 г.

Капитальные затраты по незавершенному строительству логистического центра в г. Шымкент представлены следующим образом:



	31.12.2024	31.12.2023
Вознаграждение по займам	837 388	667 110
Ремонт помещений	4 728 096	4 689 216
Прочие	345 985	239 230
Ввод в эксплуатацию в составе инвестиционного имущества	(5 911 469)	
Итого	-	5 595 556

8. Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, по состоянию на 31.12.2024 г. и изменения за отчетный период представлены следующим образом:

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	1 046 669
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(438 925)
Начислена амортизация	(101 291)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(540 216)
Начислена амортизация	(101 291)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(641 507)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	506 453
Балансовая стоимость на 31.12.2024	405 162

Признанные активы в форме права пользования относятся к зданиям и сооружениям.

9. Инвестиционная недвижимость

В нижеследующей таблице приведены объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на отчетную дату:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 303 340	18 510 758	19 814 098
Корректировка до справедливой стоимости	80 504	250 198	330 702
Справедливая стоимость на 31.12.2022	1 383 844	18 760 956	20 144 800
Приобретение	-	-	-
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	-	-
Модернизация	-	81 415	81 415
Реализация/выбытие	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023	1 383 844	18 842 371	20 226 215
Корректировка до справедливой стоимости	323 242	1 457 433	1 780 675
Справедливая стоимость на 31.12.2023	1 707 086	20 299 804	22 006 890
Приобретение	-	-	-
Перевод в ОС	-	(7 545)	(7 545)
Перевод из НС	-	5 911 469	5 911 469
Модернизация	-	2 117 000	2 117 000
Реализация/выбытие	-	(113 513)	(113 513)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	1 707 086	28 207 215	29 914 301
Корректировка до справедливой стоимости	667 001	927 845	1 594 846
Справедливая стоимость на 31.12.2024	2 374 087	29 135 060	31 509 147



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Доход от аренды инвестиционной недвижимости включен в состав выручки (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. инвестиционная недвижимость являлась залоговым обеспечением по собственным обязательствам Компании и обязательствам связанной стороны Компании:

Залогодержатель	Основание	По балансовой стоимости
АО «Bank RBK»	Договор залога № Z 38-01-12 08/09/04 от 16.04.2020 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/13/21 от 16.08.2023 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/2/21 от 07.04.2021 г. Договор залога № Z 27-01-04 -23/5-21 от 15.04.2021 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/6/21 от 18.02.2022 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/8/21 от 29.09.2022 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/8/21 от 29.09.2022 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/5/21 от 03.10.2022 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/11/2 от 23.12.2022 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/12/21 от 19.04.2023 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/13/21 от 16.08.2023 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/13/21 от 16.08.2023 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/14/21 от 24.11.2023 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/15/21 от 20.09.2024 г. Договор залога № Z 27-01-04 23/16/21 от 20.09.2024 г.	16 271 976
АО «Народный Банк Казахстана»	Договор залога № 525-2018 от 16.07.2018 г. Договор залога №547-2022 от 30.05.2022 г. Договор залога №792-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №793-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №794-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №795-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №796-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №779-2022 от 01.06.2022 г. Договор залога №222-109 от 30.09.2022 г. Договор залога №422-2024 от 10.10.2024 г.	7 352 287
Итого		23 624 263

Компания является гарантом заемщика - связанной стороны АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)».

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена независимым оценщиком Рустамбековым Даулетом Айдарбековичем (ИИН 810503302258), квалификационное свидетельство оценщика (оценщик недвижимого имущества) №КАО-0178-ОНИ от 13.07.2018 г. Свидетельство №111/7 от 01.01.2024 г., выданное Палатой Оценщиков «Саморегулируемая организация Казахстанской Ассоциации Оценщиков» по договору № 238/2024 от 28.11.2024 г. с ТОО "IMC Parthners" г. Алматы, ул. Карасай батыра 152/1, блок Б, офис 1006, 10 этаж, оценка рыночной (справедливой) стоимости объектов инвестиционного имущества произведена на 18.12.2024 г.



10. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	26 258
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	26 258
Поступления	3 984
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	30 242
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(13 595)
Начислена амортизация	(1 746)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(15 341)
Начислена амортизация	(1 855)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	17 196
Балансовая стоимость на 31.12.2023	10 917
Балансовая стоимость на 31.12.2024	13 046

На конец отчетного периода проведено тестирование на обесценение нематериальных активов, признаков обесценения по результатам тестирования не выявлено.

11. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены долгосрочные авансы и долгосрочная задолженность работников по предоставленным займам.

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные авансы	11 527	4 056
Долгосрочная задолженность работников	4 823	7 747
Итого	16 350	11 803

12. Запасы

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

	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо на начало отчетного периода	600 401	601 368
Приобретено	71 034	93 794
Реализовано	(25 534)	(1 080)
Возврат поставщикам	-	(3)
Переведено в ОС	(19 843)	(5 964)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(1 323)	(69 348)
Израсходовано	(21 030)	(18 366)
Сальдо на конец отчетного периода	603 705	600 401

По состоянию на 31 декабря 2024 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют. Группа не начисляет резерв под снижение стоимости запасов.

13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31.12.2023 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:



	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	250 549	197 160
<i>В том числе связанных сторон</i>	109 599	76 944
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	18	7
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	47 270	36 416
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(125 007)	(97 671)
Итого	172 830	135 912

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении краткосрочной торговой дебиторской задолженности

Сравнительные суммы представляют собой счет резерва под убытки от обесценения отражают основу оценки в соответствии с МСФО (IAS) 9.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении краткосрочной торговой дебиторской задолженности в течение года представлены в следующей таблице:

	2024	2023
Сальдо на начало периода	97 671	74 137
восстановлено	(501 034)	(407 989)
начислено	528 370	431 523
Сальдо на конец периода	125 007	97 671

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что Группа не имеет существенного риска убытков сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

14. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные авансы выданные	454 741	2 550 392
Расходы будущих периодов	10 202	8 004
Налоговые активы	465 230	131 807
Итого	930 173	2 690 203

Налоговые активы представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	461 840	129 184
Прочие налоги, сборы, платежи	3 390	2 623
Итого	465 230	131 807

15. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	28	387
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 349	8 309
Денежные средства на сберегательных счетах	27 500	-
Денежные средства на карточных счетах	26	28
Итого	28 903	8 724



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Остатки денежных средств отражены без учета оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств и сумма такого оценочного резерва является несущественной.

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

16. Займы

Банковские займы предоставлены Акционерным обществом «Банк «Bank RBK» согласно Рамочному соглашению о предоставлении финансирования №27-01-04-23-21 от «07» апреля 2021 года, в рамках программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства. Заем предоставлен на строительство логистического центра в г. Шымкент.

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная часть финансовых обязательств по банковскому займу	2 000 000	6 000 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по банковскому займу	2 000 000	-
Краткосрочные вознаграждения к выплате по банковскому займу	39 333	59 000
Итого краткосрочная часть финансовых обязательств	2 039 333	59 000
Итого финансовые обязательства	4 039 333	6 059 000

В нижеследующей таблице представлены данные на 31.12.2024 г. по предоставленным банковским займам Компании в рамках кредитного соглашения:

Договор займа	Остаток основного долга на 31.12.2023	Погашено за 2024 год	Остаток основного долга на 31.12.2024	Ставка вознаграждения	Годовая эффективная процентная ставка
№ 27-01-04-23/2-21 1-й транш от 06.12.2021	1 158 512	386 171	772 341	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/3-21 2-й - транш от 28.12.2021	556 707	185 569	371 138	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 3-й транш от 22.04.2022	918 363	306 121	612 242	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 4-й транш от 20.05.2022	385 259	128 420	256 839	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 5-й транш от 10.10.2022	999 556	333 185	666 371	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 6-й транш от 21.10.2022	1 981 603	660 534	1 321 069	14,75%	15,8%
Итого	6 000 000	2 000 000	4 000 000		

Субсидирование осуществляется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025». Под субсидированием понимается, что часть ставки вознаграждения в размере 6% оплачивает Компания, а остальную часть ставки вознаграждения оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».



17. Обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, признанных Группой и изменения в течение периода:

	Обязательства по аренде
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	773 497
Текущая часть обязательств по аренде	90 298
Долгосрочные обязательства по аренде	683 199
Процентные расходы	90 843
Выплаты	(181 141)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	683 199
Текущая часть обязательств по аренде	103 067
Долгосрочные обязательства по аренде	580 132
Процентные расходы	81 832
Выплаты	(184 899)
По состоянию на 31 декабря 2024 г.	580 132
Текущая часть обязательств по аренде	117 643
Долгосрочные обязательства по аренде	462 489

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием средневзвешенной рыночной ставки кредитования в размере 13,3%.

18. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Облигации первого выпуска 1-ой программы	2 888 813	2 793 281
Облигации второго выпуска 1-ой программы	1 682 934	1 642 295
Облигации первого выпуска 2-ой программы	1 634 054	1 588 509
Итого	6 205 801	6 024 085

Долгосрочные финансовые обязательства, представлены купонными облигациями без обеспечения, номинальной стоимостью 1 000 тенге.

Национальным Банком Республики Казахстан произведена регистрация двух облигационных программ Группы.

Объем выпуска первой облигационной программы составляет 7 500 000 тыс. тенге. Облигационная программа разделена на два выпуска:

- Первый выпуск облигаций зарегистрирован 17.03.2017 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук код ISIN KZ2P00003874. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 г. По состоянию на 31.12.2024 г. количество размещенных облигаций первого выпуска составляет 4 185 928 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости.

На дату 25.09.2023 г. Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произведена замена свидетельства о государственной регистрации облигаций первого выпуска первой облигационной программы в связи с изменением срока обращения облигаций от первоначального 7 -летнего срока обращения до 14 лет.

В связи с изменением срока обращения облигаций Группа произвела пересчет облигаций первого выпуска первой облигационной программы до текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования.



В качестве ставки дисконтирования Группа использовала среднерыночную ставку кредитования казахстанских банков второго уровня по аналогичным финансовым инструментам в размере 19%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. облигации первого выпуска первой облигационной программы признаны по текущей приведенной стоимости и представлены в следующем виде:

Кол-во, штук	Номинальная стоимость	Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость	Премия	Текущая стоимость на 31.12.2023	Амортизация премии за 2024 год	Текущая стоимость на 31.12.2024
4 185 928	4 185 928	19%	2 793 281	1 392 647	2 793 281	95 532	2 888 813
4 185 928	4 185 928		2 793 281	1 392 647	2 793 281	95 532	2 888 813

- Второй выпуск облигаций зарегистрирован 23.05.2018 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук код ISIN KZ2P00004286. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 г. По состоянию на 31 декабря 2024 г. размещено 2 484 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 11% годовых от номинальной стоимости.

На дату 26.09.2023 г. Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произведена замена свидетельства о государственной регистрации облигаций второго выпуска первой облигационной программы в связи с изменением срока обращения облигаций от первоначального 7 -летнего срока обращения до 14 лет.

В связи с изменением срока обращения облигаций Группа произвела пересчет облигаций второго выпуска первой облигационной программы до текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования.

В качестве ставки дисконтирования Группа использовала среднерыночную ставку кредитования казахстанских банков второго уровня по аналогичным финансовым инструментам в размере 19%.

По состоянию на 31.12.2024 г. облигации второго выпуска первой облигационной программы признаны по текущей приведенной стоимости и представлены в следующем виде:

Кол-во, штук	Номинальная стоимость	Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость	Премия	Текущая стоимость на 31.12.2023	Амортизация премии за 2024 год	Текущая стоимость на 31.12.2024
2 484 000	2 484 000	19 %	1 642 295	841 705	1 642 295	40 639	1 682 934
2 484 000	2 484 000		1 642 295	841 705	1 642 295	40 639	1 682 934

30 октября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию второй облигационной программы и первого выпуска облигаций в пределах второй облигационной программы. Объем выпуска второй облигационной программы составляет 3 500 000 штук, первый выпуск в рамках второй облигационной программы составляет 2 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения 7 лет, начало обращения облигаций - 20.02.2020 г. По состоянию на 31 декабря 2024 г. размещено 1 654 000 штук.

Облигации первого выпуска второй облигационной программы признаны по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования, и представлены следующим образом:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Кол-во, штук	Номинальная стоимость	Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость	Премия	Текущая стоимость на 31.12.2023	Амортизация премии за 2024 год	Текущая стоимость на 31.12.2024
1 654 000	1 654 000	13,80%	1 433 163	220 837	1 588 509	45 545	1 634 054
1 654 000	1 654 000		1 433 163	220 837	1 588 509	45 545	1 634 054

Амортизация премии по размещенным облигациям включена в состав прибыли и убытка за год, завершившийся 31.12.2024 г.

Выплата вознаграждения по всем размещенным облигациям осуществляется 2 раза в год с даты начала обращения облигаций. Облигации Группы включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Все размещенные облигации приобретены связанной стороной Группы.

19. Отложенное налоговое обязательство

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **2 816 278** тыс. тенге (**2 557 079** тыс. тенге на 31.12.2023 г.).

Расчет временных разниц за периоды 2024-2023 гг.:

Наименование статей	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Отложенный налог (20%)
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022 г.				(2 064 643)
Изменения во временных разницах				(130 799)
Долгосрочные активы	21 001 571	7 616 983	13 384 588	(2 676 918)
Резерв по кредитным убыткам	(97 671)	-	(97 671)	19 534
Резерв по отпускам	19 669	-	19 669	3 934
Налоговые обязательства	3 785	-	3 785	757
Вознаграждения по займам	59 000	-	59 000	11 800
Влияние IFRS 16	506 453	683 199	(176 746)	35 349
Переносимые налоговые убытки		242 324	(242 324)	48 465
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023 г.				(2 557 079)
Изменения во временных разницах				(492 436)
Долгосрочные активы	31 500 529	15 324 230	16 176 299	(3 235 260)
Резерв по кредитным убыткам	(125 007)	-	(125 007)	25 002
Резерв по отпускам	18 031	-	18 031	3 606
Налоговые обязательства	7 355	-	7 355	1 471
Вознаграждения по займам	39 333	-	39 333	7 867
Влияние IFRS 16	405 162	580 132	(174 970)	34 994
Переносимые налоговые убытки		1 730 211	(1 730 211)	346 042
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 г.				(2 816 278)
Изменения во временных разницах				(259 199)



20. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

На 31.12.2024 г. прочие краткосрочные финансовые обязательства признаны по соглашению со связанной стороной АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)» о замене (новации) первоначального обязательства, существовавшего по Предварительному договору о заключении договора аренды от 02.09.2022 г., по которому связанной стороной внесено гарантийное обеспечение в размере **1 500 000** тыс. тенге в счет уплаты предстоящих арендных платежей, финансовыми обязательствами (финансовой помощью) с даты 01.01.2024 г., предусматривающим ставку вознаграждения за пользование финансовой помощью в размере 25 % годовых с погашением финансовой помощи и начисленных вознаграждений в срок до 30.11.2025 г.

Расходы по вознаграждениям за пользование финансовой помощью в размере **376 028** тыс. тенге включены в состав прибыли и убытка за год, завершившийся 31.12.2024 г.

21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 173 769	77 234
<i>В том числе связанным сторонам</i>	2 041 809	522
Краткосрочные вознаграждения к выплате	642 371	286 010
<i>В том числе связанным сторонам</i>	603 038	227 010
Прочая кредиторская задолженность	47	-
Итого	2 816 187	363 244

Краткосрочные вознаграждения к выплате представлены:

	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения к выплате по банковскому займу	39 333	59 000
Краткосрочные вознаграждения к выплате по облигационному займу	227 010	227 010
Краткосрочные вознаграждения к выплате по договору финансовой помощи	376 028	-
<i>В том числе связанным сторонам</i>	603 038	227 010
Итого	642 371	286 010

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

22. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по налогам	146 557	6 138
Краткосрочные авансы полученные	3 958 856	3 713 457
<i>В том числе от связанных сторон</i>	3 689 553	3 668 545
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	7 330	4 451
Задолженность по дивидендам участников	575 872	408 702
Итого	4 688 615	4 132 748



23. Выручка

Выручка от реализации услуг от основной деятельности Группы представлена следующим образом:

	2024	2023
Доход от операционной аренды	3 027 895	2 977 629
<i>В том числе по доверительному управлению</i>	<i>1 417</i>	<i>1 125</i>
Итого	3 027 895	2 977 629

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	2024	2023
Фонд оплаты труда	348 026	273 063
Налоги и отчисления	394 517	315 437
Амортизация	112 331	138 978
Аренда помещений	49 293	42 293
Оценка имущества	7 230	2 521
Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта)	19 497	15 329
Абонентская плата за телефон и междугород	71	62
Текущий ремонт помещений и прочих ОС	65 200	76 375
Материалы, хоз. и канцтовары	4 821	7 673
Прочие эксплуатационные расходы	109 464	91 738
Коммунальные расходы	32 397	16 499
Уборка помещений	18 743	17 557
Вывоз мусора	617	506
Страхование	13 260	13 552
Командировочные расходы	4 094	2 873
Противопожарная безопасность	6 812	2 847
Интернет	9 239	7 438
Реклама в интернете SMM	1 151	1 614
Строительно-отделочные и сантехнические материалы	7 944	8 005
Риэлторские услуги	4 606	-
Прочие	8 527	4 297
Итого	1 217 840	1 038 657

В том числе себестоимость реализованных Группой услуг по предоставлению в аренду объекта недвижимости доверительного управления:

	2024	2023
<i>Налоги и отчисления</i>	<i>26</i>	<i>28</i>
<i>Коммунальные расходы</i>	<i>3 769</i>	<i>3 032</i>
<i>Уборка помещений</i>	<i>360</i>	<i>1 015</i>
<i>Прочие</i>	<i>1 013</i>	<i>1 625</i>
Итого	5 168	5 700

25. Административные расходы

	2024	2023
Амортизация	105 125	105 203
Ремонт	116	368
Заработная плата	81 049	74 317
Налоги, отчисления	30 937	7 807



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Материалы, хоз., канц. товары	308	462
Услуги банка	35 021	8 788
Страхование	2 642	2 451
Командировочные расходы	539	411
Услуги связи	119	123
ГСМ	818	736
Прочие эксплуатационные расходы	14	13
Сопровождение программного обеспечения	9 000	-
Коммунальные расходы	2 066	1 044
Аудиторские и консультационные услуги	2 946	2 232
Прочие	5 770	4 572
Итого	276 470	208 527

26. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

	2024	2023
Расходы по выбытию активов	175 318	4 257
Расходы от изменения справедливой стоимости	740 606	1 287
Обязательные членские взносы в Национальную палату предпринимателей	572	535
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	528 370	431 523
Прочие	1 129 484	656 403
Итого	2 574 350	1 094 005

27. Прочие доходы

В составе прочих доходов Группы за отчетный и сопоставимый периоды отражены:

	2024	2023
Доходы в виде компенсации за коммунальные услуги	374 058	310 401
Доходы от возмещения затрат	53 720	31 942
Доход от изменения справедливой стоимости	2 335 451	1 781 963
Доход от выбытия активов	35 423	835
Доходы от государственных субсидий	433 409	588 478
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	501 034	407 989
Прочие	1 035 821	573 409
Итого	4 768 916	3 695 017

28. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию составили **2 086 333** тыс. тенге в 2024 году (**1 764 760** тыс. тенге в 2023 году) и включают в себя:

	2024	2023
Вознаграждение по банковским займам	560 325	588 478
Купонное вознаграждение по облигациям	886 432	886 432
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	181 716	199 007
Процентные расходы по обязательствам по аренде	81 832	90 843
Прочие расходы по финансированию	376 028	-
Итого	2 086 333	1 764 760



29. Расходы/экономия по подоходному налогу

	2024	2023
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	(259 200)	(492 435)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	(259 200)	(492 435)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности Группы прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2024	2023
Прибыль (Убыток) до налогообложения по МСФО	1 644 550	4 801 564
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(328 910)	(960 313)
Влияние переносимых убытков	346 042	48 465
Влияние постоянных разниц	(276 332)	(419 413)
Итого (расходы)/экономия по подоходному налогу	(259 200)	(492 435)

30. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
Ким Эдуард Виссарионович	Участник (доля 80%)
Исмаилов Ренат Рафикович	Участник (доля 20 %)
АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)»	Президентом АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)» является Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Технодом Сервис»	Участники- Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ИП Ким Наталья Виссарионовна (Techno Chef)	Сестра Ким Эдуарда Виссарионовича
ТОО «Сфера Знаний»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Технофитнес»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba FinTech»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba Marketplace»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba Pay»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «SATU CA»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «MALITLTD»	Владение долей участия -100%
Директор, Управляющий директор и Главный бухгалтер Компании	Ключевой управленческий персонал

Конечной контролирующей стороной является – Ким Эдуард Виссарионович.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.



Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Дебиторская задолженность	109 599	172 830	76 944	135 912
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 644 847	2 816 187	227 532	363 244
Авансы полученные	3 689 553	3 958 856	3 668 545	3 713 457
Задолженность по дивидендам участников	575 872	575 872	408 702	408 702
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 500 000	1 500 000	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	6 205 801	8 205 801	6 024 085	12 024 085
	2024 год		2023 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Выручка	2 004 380	3 027 895	2 146 027	2 977 629
Прочие доходы	826 084	4 768 916	831 658	3 695 017
Доходы по финансированию	-	2 732	2 234 353	2 234 867
Расходы по финансированию	1 444 176	2 086 333	1 085 439	1 764 760

Доходы, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах, составили **62 951** тыс. тенге и **55 945** тыс. тенге, соответственно.

31. Доверительное управление

С 09 сентября 2015 г. Компания является доверительным управляющим в соответствии с Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: г. Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г., сроком действия до 08 сентября 2025 г.

В соответствии с подпунктом 18 пункта 11 данного Договора Доверительный управляющий обязан по истечении срока действия и надлежащего исполнения условий настоящего договора выкупить объект в соответствии с действующим законодательством РК за 32 500 тыс. тенге.

В соответствии с условиями Договоров доверительного управления Компания вправе на возмещение необходимых расходов, произведенных при доверительном управлении государственным имуществом, в порядке, установленном бюджетным законодательством РК и Договорами доверительного управления имуществом, вознаграждение доверительному управляющему не предусмотрено.



Руководством Группы принято решение не требовать возмещения произведенных расходов при доверительном управлении государственным имуществом, в связи с чем расходы, связанные с доверительным управлением Группа признает в составе собственных расходов.

Убытки в связи с выполнением Договоров доверительного управления за период 2024 года и 2023 года составили:

	2024	2023
Доход от операционной аренды по доверительному управлению	1 417	1 125
Себестоимость услуг по доверительному управлению	(5 168)	(5 700)
Чистый убыток по доверительному управлению	(3 751)	(4 575)

Группа учитывает объект доверительного управления за балансом.

32. Условные активы и условные обязательства

Налоговое законодательство

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 Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение срока исковой давности по налоговым обязательствам и требованиям.

Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Непредвиденные налоговые платежи

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.



Пенсионные выплаты

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

В настоящее время у Группы 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, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

33. Финансовые инструменты Группы

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2024 год		2023 год	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	28 903	28 903	8 724	8 724
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	172 830	172 830	135 912	135 912
Уровень 3				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 350	16 350	11 803	11 803
Итого финансовых активов	218 083	218 083	156 439	156 439
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Займы	2 000 000	2 000 000	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 500 000	1 500 000	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	2 816 187	2 816 187	363 244	363 244
Уровень 3				
Долгосрочные займы	2 000 000	2 000 000	6 000 000	6 000 000
Прочие долгосрочные обязательства	462 489	462 489	580 132	580 132
Облигационный заем	6 205 801	6 205 801	6 024 085	6 024 085
Итого финансовых обязательств	14 984 477	14 984 477	12 967 461	12 967 461

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



Справедливая стоимость долгосрочных заимствований считается приблизительно равной их балансовой стоимости в связи с тем, что долгосрочные обязательства и облигационный заем отражены по текущей приведенной стоимости, дисконтированной по рыночной ставке кредитования.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

Производные финансовые инструменты

В соответствии с Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: г. Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г. Группа имеет обязательство выкупить объект доверительного управления в соответствии с действующим законодательством РК за 32 500 тыс. тенге по истечении срока действия и надлежащего исполнения условий настоящего договора.

Несмотря на то, что обязательство по выкупу объекта доверительного управления определяется как фьючерс, руководство Группы считает, что корректировки, необходимые для признания активов или обязательств по производным финансовым инструментам не существенны, в связи с чем на дату 31.12.2024 г. не отражает активы или обязательства по производным финансовым инструментам.

34. Управление рисками

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы.

Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Группой в ходе процесса стратегического планирования.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск Группы связан с неплатежеспособностью покупателей. Группа не подвержена существенному кредитному риску, так как основной деятельностью является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду. По условиям договоров операционной аренды предусмотрена предоплата.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы как имеющие минимальный риск дефолта.

Группа разработала процедуры по оценке кредитного риска, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов. Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. Все покупатели, заключающие договора аренды подлежат кредитному мониторингу. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включаются в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Группа отражает кредитные убытки в разрезе каждого контрагента.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2024
Денежные средства	28 903	-	28 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	297 837	(125 007)	172 830
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	16 350	-	16 350
Итого	343 090	(125 007)	218 083

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения:

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024
Денежные средства	28 903	-	-	28 903
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127 790	33 021	12 019	172 830
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	4 823	11 527	16 350
Итого финансовых активов	156 693	37 844	23 546	218 083

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2023
Денежные средства	8 724	-	8 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	233 583	(97 671)	135 912
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11 803	-	11 803
Итого	254 110	(97 671)	156 439

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения:

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023
Денежные средства	8 724	-	-	8 724
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	133 860	631	1 421	135 912
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	7 747	4 056	11 803
Итого финансовых активов	142 584	8 378	5 477	156 439

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Показатели ликвидности Группы, следующие:



	31.12.2024	31.12.2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,002
Коэффициент срочной ликвидности	0,018	0,031
Коэффициент текущей ликвидности	0,102	0,746

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности низкий. Риск, связанный с неспособностью расплатиться по обязательствам без существенных убытков - высокий. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами. Группа имеет доступ к капиталу связанных сторон и для поддержания риска ликвидности в пределах допустимых значений Группа может привлекать заемные средства без выплаты вознаграждения.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 500 000	-	1 500 000
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	2 587 863	213 213	15 111	2 816 187
Текущая часть обязательств по аренде	93 900	93 900	-	187 800
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	563 400	563 400
Займы	-	2 000 000	2 000 000	4 000 000
Долгосрочные облигации	-	-	8 323 928	8 323 928
Итого финансовых обязательств	2 681 763	3 807 113	10 902 439	17 391 315

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2023
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	358 335	1 859	3 050	363 244
Текущая часть обязательств по аренде	93 900	93 900	-	187 800
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	751 200	751 200
Займы	-	-	6 000 000	6 000 000
Долгосрочные облигации	-	-	8 323 928	8 323 928
Итого финансовых обязательств	452 235	95 759	15 078 178	15 626 172



Валютный риск

Валютный риск — это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Группа не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций, проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Группы оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и консолидированную финансовую отчетность.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой. Облигационный заем выпущен Группой с фиксированной ставкой вознаграждения.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группы может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2024
Итого собственный капитал	13 427 685
Заемный капитал	11 705 801
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,87

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы не превышает размер собственного капитала, при этом показатель соотношения в пределах допустимого, что свидетельствует о среднем риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

35. События после отчетного периода

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

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальным Банком Республики Казахстан 07 марта 2025 года принято решение о повышении базовой ставки с 15,25% до 16,5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Данное решение опирается на обновленные прогнозы по инфляции и экономическому росту и результаты комплексной оценки текущих макроэкономических тенденций, актуальных данных и баланса рисков.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

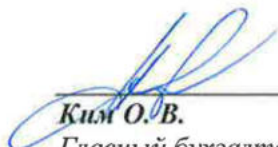
Также Национальным Банком Республики Казахстан были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.


Алибаева М. Р.
Директор




Ким О. В.
Главный бухгалтер

