

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ
ТОО «MOBILICA»**

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся
на 31 декабря 2024 года
с аудиторским отчетом
независимого аудитора*

Ответственность руководства

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)	3
Отчёт об изменениях в капитале	4

Примечания к финансовой отчетности

1. общая информация	5
2. основа подготовки финансовой отчетности	5
3. краткий обзор существенных положений учетной политики	6
4. существенные учётные суждения, оценки и допущения	16
5. выручка от реализации товаров и оказания услуг	18
6. себестоимость оказанных услуг	19
7. общие и административные расходы	19
8. финансовые расходы	19
9. основные средства	19
10. товарно-материальные запасы	20
11. денежные средства и их эквиваленты	20
12. прочие краткосрочные активы	20
13. уставный капитал	21
14. кредиты и займы	21
15. цели и политика управления финансовыми рисками	21
16. условные обязательства	24
17. операции между связанными сторонами	25
18. события после отчетной даты	25

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 24 ИЮЛЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство ТОО «Mobilica» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая надлежащим образом отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в капитале за период, с 24 июля по 31 декабря 2024, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей актуальность, достоверность, сопоставимость и ясность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда соблюдение требований МСФО недостаточно для пользователей, чтобы понять влияние определенных операций, а также других событий или условий на финансовое положение и финансовые результаты Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем;

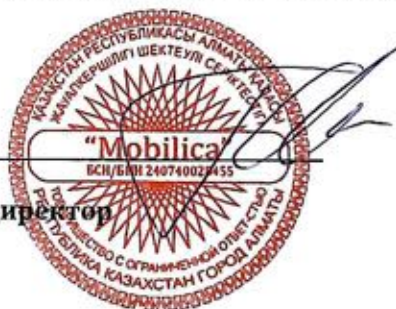
Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрывать и объяснять операции Компании, а также предоставлять информацию на любую дату с достаточной точностью о финансовом положении Компании и обеспечивать соответствие финансовой отчетности МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер для защиты активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и других злоупотреблений

Данная финансовая отчетность Компании за период с 24 июля по 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 11 апреля 2025 года.

От имени руководства Компании отчетность была подписана:

Табынбаев С.
Генеральный директор



11 апреля 2025 года

Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Товарищества «Mobilica»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества «Mobilica» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период с 24 июля по 31 декабря 2024 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

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 финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Классификация договоров аренды как операционной аренды</i> Компания предоставляет транспортные средства в аренду третьим сторонам по договорам, предусматривающим срок аренды до 4 лет с возможностью выкупа по опциону. Руководство классифицировало данные договоры как операционную аренду в соответствии с IFRS 16 "Аренда".	
- Значимостью арендных операций для бизнес-модели Компании, особенно в контексте подготовки к выходу на биржу, где такая классификация влияет на ключевые финансовые показатели, включая балансовую стоимость активов, доходы и показатели долговой нагрузки. - Существенными суждениями, необходимыми для классификации аренды, включая оценку передачи рисков и выгод, расчет приведенной стоимости минимальных арендных платежей и учет опциона на выкуп. - Потенциальным влиянием на финансовую отчетность: классификация как финансовая аренда привела бы к списанию транспортных средств с баланса и	- Оценены соответствия классификации аренды требованиям IFRS 16, включая анализ передачи рисков и выгод. Мы подтвердили, что Компания сохраняет значительные риски (например, риск остаточной стоимости, подтвержденный случаями возврата активов при расторжении договоров) и выгоды (включая право одностороннего расторжения договора и блокировки транспортных средств). - Проверку расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей, включая использование ставки дисконтирования 17%-18.4% годовых, которая соответствует рыночным условиям для аналогичных операций. Мы подтвердили, что приведенная стоимость существенно

признанию дебиторской задолженности по аренде, а также к иному порядку признания дохода.	ниже порога, типичного для финансовой аренды. • Анализ условий опциона на выкуп и его влияния на классификацию. Мы установили, что опцион не оказывает определяющего влияния на классификацию, так как его реализация не является практически неизбежной, а его стоимость незначительна. • Оценку последующих событий, включая изменение условий опциона после отчетной даты, и их раскрытие в соответствии с IAS 10 "События после отчетной даты". • Проверку полноты и уместности раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности, включая обоснование классификации аренды как операционной.
---	--

Прочие сведения

Это первый период деятельности Компании, и первый аудит, следовательно, сравнительные данные за предыдущий период отсутствуют.

Это обстоятельство, не оказывает влияния на наше мнение.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчётности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчётности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Шолпанай Ергалиевна
Генеральный директор
МАК «Russell Bedford & Partners Ltd.»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан «03» июля 2018 года.



Сартаева Жанна Квант
Аудитор
МФ-0000297

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000297 от 09.11.2015 г.

Республика Казахстан, г. Алматы ул. Абиш Кекилбайулы, 34,
«11» апреля 2025 года



ТОО «MOBILICA»
ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
По состоянию за период с 24 июля по 31 декабря 2024 год
В тыс. тенге

	Прим.	2024 год
Выручка от реализации товаров и оказания услуг	5	25,239
Себестоимость оказанных услуг	6	(23,252)
- в том, числе амортизация авто, переданных в аренду		(15,041)
Валовый доход		1,987
Расходы связанные с реализацией		(1,877)
Общие и административные расходы	7	(8,982)
Доходы/(расходы) по курсовой разнице, нетто		4
Прочие доходы/(расходы), нетто		307
Операционный убыток		(8,561)
EBITDA (дополнительно)		6,480
Финансовые доходы	11	687
Финансовые расходы	8	(9,688)
Убыток до налогообложения		(17,562)
Расходы по подоходному налогу		(206)
Убыток за год		(17,768)
Прочий совокупный доход		-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(17,768)

*EBITDA составляет 6,480 тыс. тенге, рассчитана как операционный убыток (8,561 тыс. тенге) плюс амортизация основных средств переданных в аренду (15,041 тыс. тенге), включённая в себестоимость услуг.

От имени руководства Компании отчетность была подписана:

Табынбаев С.
Генеральный директор



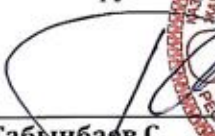
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности



ТОО «MOBILICA»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2024 года
В тыс. тенге

	Прим.	31 декабря 2024 года
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	9	535,939
Итого внеоборотные активы		535,939
Оборотные активы		
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		94
Товарно-материальные запасы	10	4,390
Денежные средства и их эквиваленты	11	8,616
Прочие краткосрочные активы	12	3,781
Итого оборотные активы		16,881
Итого активы		552,820
Капитал и обязательства		
Капитал		
Уставный капитал	13	100,000
Накопленный убыток		(17,768)
Итого капитал		82,232
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	14	461,900
Итого долгосрочные обязательства		461,900
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	14	6,689
Оценочные обязательства перед сотрудниками		562
Задолженность по прочим налогам и платежам		1,437
Итого краткосрочные обязательства		8,688
Итого обязательства		470,588
Итого капитал и обязательства		552,820

От имени руководства Компании Отчетность была подписана:


Табьирбаев С.
Генеральный директор



Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ТОО «MOBILICA»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
По состоянию за период с 24 июля по 31 декабря 2024 год
В тыс. тенге

	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 24 июля 2024 года		-	-	-
Взносы собственников	13	100,000	-	100,000
Убыток за отчетный период		-	(17,768)	(17,768)
На 31 декабря 2024 года		100,000	(17,768)	82,232

От имени руководства Компании отчетность была подписана:

Табынбаев С.
Генеральный директор



Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 1-4 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организация и деятельность

ТОО «Mobilica» (далее – «Компания») была создана как товарищество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан 24 июля 2024 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Сдача в аренду легкового транспорта
- Прочие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

(б) Адрес компании:

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Чаплина, дом 71/66

Фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Халиуллина 66/2

(в) Информация об участниках:

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года являются:

Участники	Доля владения
Сидоров Алексей Валентинович	14%
Сагдиев Асхат Жансерикович	86%

См. примечание 13

(г) Казахстанская бизнес-среда

Деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан. Компания подвержена страновому риску, который представляет собой экономические, политические и социальные риски, присущие при ведении бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, возникающие в связи с политикой правительства, экономическими условиями, введением или изменением налогов и нормативных актов, колебаниями валютных курсов и возможностью принудительного исполнения договорных прав.

Данная финансовая отчетность включает оценку руководства экономических условий в Казахстане и их влияния на результаты и финансовое положение Компании. Фактические экономические условия могут отличаться от этих оценок.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Компании 11 апреля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(б) Функциональная и представляемая валюта

Функциональная валюта Компании является казахстанский тенге, который наиболее точно отражает экономическую сущность деятельности Компании. Финансовая отчетность представлена в тенге, что соответствует функциональной валюте. Все суммы в отчетности округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

(в) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности, Руководство учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, краткосрочные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 8,193 тыс. тенге, а нераспределенный убыток составил 17,768 тыс. тенге.

Руководство считает, что Компания сможет продолжать свою непрерывную деятельность. Компания зависит от финансовой поддержки связанных сторон (см. примечание 14), что обеспечивает ликвидность в краткосрочной перспективе. Руководство ожидает роста доходов от аренды в 2025 году на основе заключенных договоров. У Руководства и Участников Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

(г) Принятие новых и пересмотренных стандартов

При подготовке данной финансовой отчетности, Компания применяла следующие стандарты и поправки вступившие в силу 1 января 2024 года:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Новые стандарты и поправки, утвержденные Советом по МСФО к применению после 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

При подготовке данной отчетности, Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидая, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компании представлены активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или иного использования в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи

удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа.

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

(в) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

После первоначального признания процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Производные финансовые инструменты

Встроенные производные инструменты отделяются от главного договора и учитываются отдельно, если главный договор не является финансовым активом, и выполняются определенные условия.

Производные инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, как правило, признаются в составе прибыли или убытка.

(г) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении представляют собой средства на банковских счетах, срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Компания представляет потоки денежных средств от операционной деятельности, используя прямой метод.

(д) Кредиты и займы

Компания привлекает заемные средства для финансирования своей деятельности, в том числе приобретения транспортных средств для последующей аренды и продаж

Первоначальное признание и последующий учет

Полученные займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат на сделку. В дальнейшем они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (EIR).

Учет процентных расходов

Процентные расходы, непосредственно связанные с финансированием квалифицируемых активов, капитализируются в их стоимость. Все прочие процентные расходы признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их начисления.

Краткосрочная и долгосрочная классификация

Обязательства по займам и кредитам классифицируются как краткосрочные, если их погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

включают суммы, погашение которых ожидается через более чем 12 месяцев. В случае нарушения условий кредитных договоров, что может привести к немедленному погашению обязательств, соответствующие суммы могут быть переклассифицированы в краткосрочные

При изменении условий кредитного договора Компания оценивает, является ли модификация существенной. В случае существенных изменений старый заем списывается, а новый признается по справедливой стоимости. Незначительные изменения учитываются путем пересчета амортизированной стоимости.

(е) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам полученным, рассчитанные с использованием эффективной ставки вознаграждения.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(ё) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(ж) Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

(з) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в которой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с привлечением заемных средств.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Транспортные средства – 6 лет
- прочие основные средства – по технической документации с применением профессионального суждения.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями и от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Выбытие основных средств

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(й) Обесценение активов

Компания проводит тестирование на обесценение материальных и нематериальных активов, если возникают признаки их возможного обесценения, такие как:

- Существенное снижение рыночной стоимости транспортных средств;
- Негативные изменения в экономической среде (например, значительное снижение спроса на аренду автомобилей);
- Ухудшение технического состояния активов.

Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования (рассчитываемой через дисконтирование будущих денежных потоков). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, разница признается как убыток от обесценения.

Восстановление обесценения допускается, если ранее признанные убытки не связаны с гудвиллом, и если улучшились внешние или внутренние факторы, влияющие на стоимость актива.

(к) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с вкладами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(л) Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания признаёт 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 актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией обязательств по прекращению аренды.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е., к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания в качестве арендодателя

Компания сдает автомобили в аренду, после чего они могут быть проданы.

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

В случае, если компания принимает решение о продаже актива, он переклассифицируется в запасы или активы, предназначенные для продажи в соответствии с IFRS 5. После этого он оценивается по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Продажа актива фиксируется как выбытие актива из аренды, при этом разница между продажной ценой и балансовой стоимостью признается в составе финансового результата компании.

(м) Признание выручки

Выручка компании состоит из арендных платежей и доходов от продажи автомобилей. Признание выручки осуществляется в течении времени, по мере предоставления арендных услуг. При продаже автомобилей, выручка признается в момент передачи контроля над активом. При содержании элементов переменной компенсации, суммы включаются в сумму выручки на основании ожидаемых значений. В случае продажи с отсрочкой платежа, выручка дисконтируется до текущей стоимости, если отсрочка является значительной.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(н) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

(о) События после отчетной даты

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

(п) Связанные стороны

Связанные стороны включают собственника Компании, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

(а) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства группой налогоплательщиков и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разностям.



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма активов по отложенному налогу на 31 декабря 2024 года составила 3,008 тыс. тенге. При этом, согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», раздел «Неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы»:

п. 34 отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы.

Исходя из положений МСФО, Компания приняла решение не признавать рассчитанный налоговый актив в сумме 3,008 тыс. тенге, в виду отсутствия реальной вероятности получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные перенесенные налоговые убытки.

(б) Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Руководство Компании произвело расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 года, однако не признало данный резерв на балансе ввиду незначительности сумм.

(в) Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах аренды офисных помещений, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, корректировки сроков в случае отличия со сроком аренды).

В случае признания аренды Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как наблюдаемые процентные ставки). При первоначальном признании актива в форме права пользования Компания будет использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств в том размере, в котором данная ставка является наиболее приближенной ставке, по которой



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Компания могла бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, аналогичный сроку аренды.

По состоянию на отчетную дату, Компания не признавала арендные обязательства, в рамках действия стандарт IFRS 16 «Аренда».

(г) Аренда –признание аренды в качестве арендодателя (операционная аренда)

В рамках своей операционной деятельности Компания предоставляет транспортные средства в аренду третьим сторонам по договорам, предусматривающим срок аренды до 4 лет с возможностью выкупа активов по опциону. Руководство провело анализ классификации данных договоров в соответствии с IFRS 16 "Аренда" и пришло к выводу, что они подлежат учету как операционная аренда.

Согласно IFRS 16, аренда классифицируется как финансовая, если арендатору передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив. В противном случае аренда считается операционной. При оценке договоров аренды Компания учитывала следующие ключевые факторы:

- Передача рисков и выгод, которые были сохранены в значительной степени за Компанией. Арендодатель имеет возможность в любой момент прекратить аренду, что приводит к возврату актива. Исторические данные показывают, что арендаторы отказывались от аренды спустя время, что приводило к расторжению договора.
- Срок аренды составляет порядка 4 лет, что соответствует примерно 66.7% экономического срока службы транспортных средств (оцениваемого в 6 лет). Хотя срок охватывает значительную часть экономической службы, не является определяющим фактором для признания ее в качестве финансовой.
- В договорах имеется опцион на выкуп транспортного средства, но на отчетную дату отчетности, ни один из них не был реализован, что связано с начальным этапом операционной деятельности Компании и отсутствием устойчивой практики его использования.
- Приведенная стоимость минимальных арендных платежей за 4 года, в совокупности с символической стоимостью опциона существенно ниже справедливой стоимости транспортных средств на дату начала аренды (оценка проведена с использованием ставки дисконтирования, отражающей рыночные условия).
- После отчетной даты условия опциона были пересмотрены, и его стоимость увеличена до 1/8 от первоначальной стоимости транспортных средств.

На основании вышеизложенного руководство Компании заключило, что договоры аренды транспортных средств отвечают критериям операционной аренды в соответствии с IFRS 16. Арендные платежи признаются в качестве дохода линейно в течение срока аренды, а транспортные средства продолжают учитываться в составе основных средств Компании с начислением амортизации в соответствии с их экономическим сроком службы. Руководство считает, что данное суждение основано на взвешенной оценке всех доступных фактов и обстоятельств на отчетную дату и полностью соответствует требованиям МСФО.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доход от аренды автомобилей

2024 год
25,239
25,239

Компания признает выручку в течение срока аренды (по мере исполнения обязательств), независимо от графика поступления платежей.

Опцион на выкуп транспортного средства, предусмотренный в конце срока аренды, не включается в доход от аренды, так как его реализация не является обязательной частью арендных платежей.



6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2024 год
Расходы по амортизации	15,041
Списание материалов	3,578
Услуги по регистрации	1,883
Услуги лицензии	1,114
Заработная плата и связанные с ней налоги	862
Услуги страхования	274
Резерв на неиспользованный отпуск	54
Прочие	446
	23,252

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	4,670
Услуги аренды	840
Юридические услуги	791
Резерв на неиспользованный отпуск	508
Расходы ленгдинг	355
Услуги банка	273
Налоги и штрафы	269
Списание материалов	247
Расходы на техническое сопровождения	116
Ремонтные услуги	100
Прочие	709
	8,878

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год
Расходы по вознаграждению займов	9,688
	9,688

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	-	-	-
Поступление	549,250	1,834	551,084
На 31 декабря 2024 года	549,250	1,834	551,084
Накопленная амортизация			
На 1 января 2024 года	-	-	-
Начисленная амортизация	(15,041)	(104)	(15,145)
На 31 декабря 2024 года	(15,041)	(104)	(15,145)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2024 года	534,209	1,730	535,939

На отчетную дату активы, отраженные в статье "Транспортные средства" на операционную аренду, балансовая стоимость которых составляет 534,209 тыс. тенге.



9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Компания сохраняет контроль над данными активами, в связи с чем, они продолжают учитываться на балансе в составе основных средств. Опцион на приобретение основных средств, возможен после выплат всех платежей, согласно условиям договора.

Доходы, получаемые от их сдачи в аренду, признаются в составе "Выручка от реализации", так как аренда транспортных средств является частью основной деятельности Компании.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2024 года
Прочие материалы	4,390
	4,390

Статья прочие материалы за отчетный период представляют собой шины, используемые для обеспечения эксплуатации транспортных средств, находящихся в аренде.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства на депозитных счетах	4,800
Денежные средства на текущих счетах	3,320
Денежные средства в кассе	496
	8,616

Денежные средства на текущих счетах за отчетный период размещены в следующих банках:

	На 31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	3,215
АО "Банк Центр Кредит"	105
	3,320

Денежные средства на депозитных счетах за отчетный период размещены в следующих банках:

	На 31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	4,697
АО "Банк Центр Кредит"	103
	4,800

За отчетный период, компания получила вознаграждение по банковским депозитам в размере 687 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по договору составляла 6.25%-14%

Денежные средства и их эквиваленты за отчетный период представлены в национальной валюте.

Компания приняла решение не отражать ожидаемые кредитные убытки за отчетный период, ввиду незначительности сумм.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Расходы будущих периодов
 Авансы выданные
 Вознаграждение по депозиту

На 31 декабря
2024 года



13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, уставный капитал Компании сформирован в сумме 100,000 тыс. тенге. и полностью оплачен.

Информация об участниках Компании на отчетный период указаны в *примечании 1*

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

За отчетный период, кредиты и займы представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2024 года
Займ полученный от связанной стороны	461,900
Вознаграждение по займу	6,689
	468,589

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Финансирование от связанных сторон

31 октября 2024 года в рамках договора займа Компания получила от связанной стороны финансовую помощь в размере 123,000 тыс. тенге для пополнения оборотного капитала. Срок погашения займа установлен на 1 ноября 2027 года, процентная ставка составляет 22%.

5 декабря 2024 года Компания привлекла дополнительный заем от связанной стороны на сумму 338,900 тыс. тенге, также с целью пополнения оборотного капитала. Срок погашения данного займа установлен на 6 декабря 2027 года, процентная ставка составляет 22%.

Выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. См. информацию в *примечании 8*.

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, обязательства по прочим налогам и платежам, оценочным обязательствам перед сотрудниками. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Руководство Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

(а) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Компании. Также, подверженность Компании риску изменения обменных курсов связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании).

На конец отчетного периода у Компании нет дебиторской задолженности и обязательств, выраженных в валюте.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или изменят условия



15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

договору. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности (включая дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды транспортных средств), финансовой деятельности (включая долгосрочные кредиты) и инвестиционной деятельности (включая краткосрочные банковские вклады).

Кредитный риск, связанный с операционной деятельностью

Основным источником кредитного риска в операционной деятельности является дебиторская задолженность по договорам аренды. Компания сталкивается с риском неуплаты арендных платежей, что подтверждается случаями расторжения договоров арендаторами. Для управления этим риском Компания применяет следующие меры:

- Проверка кредитоспособности арендаторов перед заключением договоров.
- Мониторинг платежной дисциплины на регулярной основе.
- Возможность одностороннего расторжения договора и блокировки транспортных средств в случае неуплаты.

Кредитный риск, связанный с финансовой деятельностью

Компания имеет долгосрочные кредиты, предоставленные участником Компании. Руководство компании отслеживает потенциальные риски, связанные с изменением процентных ставок и необходимостью рефинансирования.

Кредитный риск, связанный с инвестиционной деятельностью

В рамках инвестиционной деятельности Компания размещает краткосрочные банковские вклады в казахстанских банках с высоким кредитным рейтингом. Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Компания минимизирует кредитный риск, выбирая банки с рейтингами не ниже "BBB" по международным рейтинговым агентствам (S&P, Moody's, Fitch).

	Рейтинг	На 31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	BB+ (стабильный)	7,912
АО "Банк Центр Кредит"	BB (стабильный)	208
		8,120

Максимальная подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, признанных в финансовой отчетности, за вычетом резервов на обесценение. На отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов, включая денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады и дебиторскую задолженность по договорам аренды, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

(в) Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Компания оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что он будет низкий. Компания имеет доступ к достаточным разнообразным источникам финансирования и задолженности со сроком погашения в (двенадцати) месяцев могут быть перенесены с существующими кредиторами.



15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

2024 год	0-6 месяцев	6-12 мес	более 1 года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	8,120	-	-	8,120
	8,120	-	-	8,120
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	3,335	3,354	461,900	468,589
	3,335	3,354	461,900	468,589

(д) Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2024 года руководство определило справедливую стоимость финансовых инструментов Компании, включая денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады, а также долгосрочный займ, полученный от участника.

Активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	8,120	-	-	8,120
	8,120	-	-	8,120
Кредиты и займы		468,589	-	468,589
		468,589	-	468,589

Методы оценки справедливой стоимости и результаты оценки представлены ниже:

Краткосрочные финансовые инструменты

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных банковских вкладов, на отчетную дату равна их балансовой стоимости. Это обусловлено непродолжительными сроками погашения данных инструментов, при которых влияние дисконтирования является несущественным. Данные инструменты классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с IFRS 9.

Долгосрочный займ от участника

Долгосрочный займ, полученный от участника, на отчетную дату имеет балансовую стоимость 468,589 тыс. тенге. Займ классифицирован как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости в соответствии с IFRS 9. Займ был предоставлен на рыночных условиях с процентной ставкой 22% годовых, что соответствует рыночным ставкам для аналогичных инструментов на момент выдачи. Срок погашения займа составляет 6 лет, с окончательным погашением в 6 декабря 2027 года.



15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость займа на отчетную дату была определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков, применяя рыночную ставку дисконтирования 18.7%-20.0% годовых, которая отражает текущие рыночные ставки для аналогичных инструментов с учетом кредитного риска Компании. На 31 декабря 2024 года справедливая стоимость займа составила 273,818 тыс. тенге, что отличается от его балансовой стоимости на 194,771 тыс. тенге. Это объясняется тем, что рыночные процентные ставки с момента выдачи займа изменились минимально, а условия займа изначально были рыночными.

Данное отличие обусловлено ростом рыночных процентных ставок с момента выдачи займа, а также увеличением кредитного риска Компании, что привело к применению более высокой ставки дисконтирования при расчете справедливой стоимости. Несмотря на это, займ продолжает учитываться по амортизированной стоимости, и разница между справедливой и балансовой стоимостью не влияет на отчет о прибылях и убытках, так как займ не классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

(б) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

(в) Юридические вопросы

На отчетную дату, Компания ожидает возмещение по судебному иску против покупателя на сумму 354 тыс. тенге. На основании имеющихся данных, вероятность получения экономических выгод оценивается как высокая.



16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Актив не был признан в финансовой отчетности, так как окончательное подтверждение поступления средств ожидается после получения исполнительного листа и передачи дела на взыскание ЧСИ в мае 2025 года.

В случае положительного исхода сумма будет отражена в бухгалтерском учете, в периоде, когда станет практически определено получение экономических выгод.

17. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечной контролирующей стороне Компании раскрыта в *примечании 1*. Компании под общим контролем включают в себя компании под контролем единственного контролирующего акционера.

(а) Операции с руководящими сотрудниками

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	<u>2024 год</u>
Начисление за год	1,881
Налоги по заработной плате	131
Количество людей	<u>1</u>

(б) Операции со связанными сторонами

Кредиты и займы

	<u>2024 год</u>
Участник Компании	468,589
	<u>468,589</u>

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 года, руководство Компании приняло решение об увеличении стоимости опциона по транспортным средствам, переданным в аренду, до 1/8 от первоначальной стоимости автомобиля.

Данное изменение связано с переоценкой рыночной стоимости автомобиля и дополнительными условиями договора. Увеличение стоимости опциона отражено в учете как условный актив в *примечаниях 4* к отчетности и будет окончательно признано в финансовой отчетности после исполнения опциона или подтверждения передачи актива.

После отчетной даты, 31 декабря 2024 года, до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий, влияющих на эту финансовую отчетность.

