

ТОО «Управляющая компания «Marden Property»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт об изменениях в капитале	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчётности	5-29

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Единственному участнику и Руководству ТОО «Управляющая компания «Marden Property»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности организации ТОО «Управляющая компания «Marden Property» (далее - «Компания»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая информацию о существенных положениях учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях 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 отчётности (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 отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000060 от 6 января 2012 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

12 мая 2025 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	68.042	42.126
Нематериальные активы		119	452
Отложенные налоговые активы	6	22.923	59.691
Активы в форме права пользования	7	202.832	345.699
Прочие внеоборотные финансовые активы		68.238	48.478
Итого внеоборотные активы	5	362.154	496.446
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	53.233	2.544
Торговая дебиторская задолженность	9	324.221	845.236
Займы выданные	10	–	22.700
Предоплата по подоходному налогу		30.482	9.909
Прочие оборотные активы	11	235.636	102.665
Денежные средства и их эквиваленты	12	9.758	145.587
Итого оборотные активы		653.330	1.128.641
Итого активы		1.015.484	1.625.087
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	46.500	46.500
Нераспределенная прибыль		81.195	26.625
Итого капитал		127.695	73.125
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	6	30.846	231.390
Гарантийные обязательства		5.456	13.071
Итого долгосрочные обязательства		36.302	244.461
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	136.067	480.165
Обязательства по договорам с покупателями	15	78.802	18.463
Прочие краткосрочные обязательства по аренде	6	240.744	203.022
Дивиденды к уплате	13	–	11.581
Прочие налоги к уплате	16	176.864	255.856
Прочие краткосрочные обязательства	17	219.010	338.414
Итого краткосрочные обязательства		851.487	1.307.501
Итого обязательства		887.789	1.551.962
Итого капитал и обязательства	14	1.015.484	1.625.087

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Асаинов А.К.

Тателиков Т.Т.

Прилагаемые учетная политика и примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	18	5.665.953	6.324.127
Себестоимость реализации	19	(5.089.275)	(5.600.287)
Валовая прибыль		576.678	723.840
Общие и административные расходы	20	(443.354)	(372.900)
Прочие доходы	21	84.753	10.867
Прочие расходы		(1.212)	(289)
Операционный прибыль		216.865	361.518
Финансовый доход		10.660	6.671
Затраты по финансированию	6,7	(56.723)	(61.987)
Расходы по обесценению и созданию резервов	11	-	(27.840)
Убыток от продажи инвестиции в совместное предприятие, нетто	22	-	1.322
Прибыль до налогообложения		170.802	279.684
Расходы по подоходному налогу	23	(40.732)	(86.692)
Прибыль за отчётный год		130.070	192.992
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом корпоративного налога		130.070	192.992

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
Асқаров А.К.

[Signature]
Тателиков Т.Т.

Прилагаемые учётная политика и примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2023 года	46.500	5.288	51.788
Прибыль за год	–	192.992	192.992
Итого совокупный доход	–	192.992	192.992
Дивиденды (Примечание 13)	–	(171.655)	(171.655)
На 31 декабря 2023 года	46.500	26.625	73.125
Прибыль за год	–	130.070	130.070
Итого совокупный доход	–	130.070	130.070
Дивиденды (Примечание 13)	–	(75.500)	(75.500)
На 31 декабря 2024 года	46.500	81.195	127.695

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Асанов А. К.


Тателиков Т. Т.

Прилагаемые учетная политика и примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		6.790.735	6.821.145
Денежные платежи поставщикам		(2.424.601)	(2.471.392)
Выплаты работникам и от имени работников		(2.697.934)	(3.231.962)
Прочие налоги и выплаты		(1.429.507)	(573.895)
Прочие поступления		44.547	20.509
Прочие выплаты		(13.706)	(28.658)
Подходный налог уплаченный		(25.335)	(90.852)
Вознаграждения полученные		5.136	5.998
Дивиденды выплаченные	13	(67.005)	(160.074)
Проценты уплаченные	6	(48.945)	(61.987)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		133.385	228.832
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(33.243)	(21.992)
Поступления от реализации доли участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	22	-	200
Возврат займов связанными сторонами	10	22.000	118.000
Выдача займов связанным сторонам	7, 10	(50.000)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(61.243)	96.208
Финансовая деятельность			
Выплата основной части обязательств по аренде	6	(208.482)	(187.029)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(208.482)	(187.029)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		136.339	138.011
Чистая курсовая разница		(182)	-
Перенос денежных средств в банке в прочие внеоборотные финансовые активы		-	(1.692)
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов	7	693	3.255
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	7	145.587	6.013
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	9.758	145.587

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Signature)
Асаинов А.К.

(Signature)
Тателиков Т.Т.

Прилагаемые учётная политика и примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Управляющая компания «Marden Property» (далее – «Компания») организовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 25 июля 2007 года.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: г. Нур-Султан, район Сары-арка, ул. Бейбитшилик, здание 14, Республика Казахстан, индекс 010000.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов единственным участником Компании являлась Какенова Бади́га Жатаевна, резидент Республики Казахстан (далее – «Участник»).

Основной деятельностью Компании является комплексное обслуживание объектов недвижимости.

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 12 мая 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – Совет по МСФО).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Непрерывность деятельности

Финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает продолжение деятельности, реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превышали ее оборотные активы на 198.157 тысяч тенге (2023 год: на 178.860 тысяч тенге), в основном из-за краткосрочной кредиторской задолженности Компании и прочих краткосрочных обязательств по аренде. В течение 2024 года чистая прибыль Компании составила 139.184 тысячи тенге (2023 год: чистая прибыль в размере 192.992 тысячи тенге).

Руководство Компании не предвидит сложностей с исполнением своих обязанностей и сможет погашать обязательства в 2025 году за счёт имеющихся денежных средств и вкладов на банковских счетах, а также выплат по дебиторской задолженности контрагентов по состоянию на 31 декабря 2024 года. Компания стратегически нацелена на снижение дебиторской задолженности за счёт подписанных обновленных договоров с клиентами в конце 2024 года с переходом на авансовые выплаты за услуги в размере 90% от цены услуг.

Помимо этого, руководство Компании намерено увеличить выручку за счёт увеличения площадей управляемых объектов до 750.000 тысяч квадратных метров и полагает, что Компания способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывности работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2024 года. Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставок и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционирует Компания.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Компанией в ее функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК). Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2024 года равен 525,11 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет 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 потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 25*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	20-50
Транспорт	3-7
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой сумму, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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 счёт 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) 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.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компанией.

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 её 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).

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 и торговая кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

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 балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

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 юридически закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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 Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания 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. Компания представляет обязательства по аренде в виде «Обязательств по договору аренды».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются 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 в том периоде, в котором она была получена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами, представляют собой суммы, вносимые арендаторами в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам операционной аренды. В конце срока аренды, средства гарантийных обязательств используются арендаторами для погашения последних арендных платежей.

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовый расход.

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные отчисления

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Признание доходов

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

В начале договора Компания оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определённый товар или услугу или набор определённых товаров или услуг.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который 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 признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно 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 займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Текущий подходный налог (продолжение)

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или по существу приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах.

Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы долгосрочных активов по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость долгосрочных активов и сумму износа, признанную в составе прибылей и убытков.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 25*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Компании раскрыта в *Примечании 26*.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания создаёт резервы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и авансам выданным. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2024 и 2023 годов сумма резервов под ожидаемые кредитные убытки не оказала существенного влияния на финансовую отчётность (*Примечания 7, 9, 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года	71.374	73.554	144.928
Поступления	12.621	8.823	21.444
Выбытия	(970)	(5.467)	(6.437)
На 31 декабря 2023 года	83.025	76.910	159.935
Поступления	19.673	27.951	47.625
Выбытия	(191)	(2.326)	(2.517)
На 31 декабря 2024 года	102.507	102.535	205.042
Накопленный износ и обесценение			
На 1 января 2023 года	49.442	59.699	109.141
Начисленный износ	6.966	8.033	14.999
Выбытия	(864)	(5.467)	(6.331)
На 31 декабря 2023 года	55.544	62.265	117.809
Начисленный износ	10.839	10.125	20.964
Выбытия	(91)	(1.682)	(1.773)
На 31 декабря 2024 года	66.292	70.708	137.000
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	27.481	14.645	42.126
На 31 декабря 2024 года	36.215	31.827	68.042

На 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 98.245 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 74.694 тысячи тенге).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и её изменения в течение периода:

Остаточная стоимость	
На 1 января 2023 года	534.061
Расходы на амортизацию	(188.362)
На 31 декабря 2023 года	345.699
Поступления	45.660
Расходы на амортизацию	(188.527)
На 31 декабря 2024 года	202.832

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и её изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
На 1 января	434.412	621.441
Поступления	45.660	-
Расходы по процентам	48.945	61.987
Платежи	(257.427)	(249.016)
На 31 декабря	271.590	434.412
Долгосрочные обязательства по аренде	30.846	231.390
Краткосрочные обязательства по аренде	240.744	203.022
	271.590	434.412

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие внеоборотные финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Гарантийные удержания в пользу АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	48.345	48.345
Займ, выданный сотруднику	19.794	–
Денежные средства в Tengri Bank	999	1.692
Прочие	99	133
	69.237	50.170
Минус: резервы под обесценение	(999)	(1.692)
	68.238	48.478

Движение в оценочном резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(1.692)	(3.255)
Восстановление резерва	693	1.563
На 31 декабря	(999)	(1.692)

Займ, выданный сотруднику

10 мая 2024 года Компания заключила соглашение об оказании временной финансовой помощи с сотрудником Компании на общую сумму 30 млн тенге, со ставкой вознаграждения 1% и со сроком погашения до 10 мая 2029 года путем удержания из заработной платы получателя суммы в размере 500 тыс тенге ежемесячно. В течение 2024 года Компания выдала денежными средствами 30 млн. тенге.

На дату заключения договора, Компания признала дисконт по рыночной ставке 20,72% годовых в размере 7.778 тысяч тенге. В течение 2024 года Компания признала амортизацию дисконта в размере 1.572 тысячи тенге. В течение 2024 года Компания начислила вознаграждение на сумму 4 тысячи тенге.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материалы	36.764	571
Химические реагенты	1.904	–
Прочие	14.565	1.973
	53.233	2.544

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	302.644	856.763
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	25.504	2.405
	328.148	859.168
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.927)	(13.932)
	324.221	845.236

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января		
Восстановление резерва	(13.932)	(31.805)
Списание безнадежных требований	8.407	17.544
На 31 декабря	1.598	329
	(3.927)	(13.932)

На 31 декабря 2024 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Торговая дебиторская задолженность			
			0-30 дней	31-90 дней	Просрочка платежей 91-180 дней	Более 180 дней
Процент ожидаемых кредитных убытков			8%	36%	76%	100%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	328.148	306.088	19.451	283	434	1.892
Ожидаемые кредитные убытки	(3.927)	-	(1.602)	(102)	(330)	(1.892)

На 31 декабря 2023 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Торговая дебиторская задолженность			
			0-30 дней	31-90 дней	Просрочка платежей 91-180 дней	Более 180 дней
Процент ожидаемых кредитных убытков			2%	0%	3%	73%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	859.168	609.643	88.053	143.507	1.250	16.715
Ожидаемые кредитные убытки	(13.932)	-	(1.374)	(336)	(36)	(12.186)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в тенге.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Какенова Б.Ж.	Тенге	31 декабря 2023 года	1%	-	22.700
				-	22.700
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				-	(22.700)
Суммы к погашению после 12 месяцев				-	-

В 2024 году Компания предоставила займ своему Единственному участнику Какеновой Б.Ж., в сумме 20.000 тысяч тенге, который был позже зачтен в счет погашения кредиторской задолженности по выплате дивидендов по итогу 9 месяцев 2024 года.

Также, в течение 2024 года задолженность на конец 2023 года была полностью выплачена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие оборотные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность сторонних организаций	187.000	–
Авансы, выданные сторонним организациям	43.601	67.232
НДС к возмещению	1.904	36.434
Прочие	20.121	17.760
	252.626	121.426
Минус: резервы под обесценение	(16.990)	(18.761)
	235.636	102.665

Движение в оценочном резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(18.761)	–
Начисление резерва	–	(27.840)
Восстановление резерва	148	–
Списание безнадежных требований	1.623	9.079
На 31 декабря	(16.990)	(18.761)

Задолженность сторонних организаций

На 31 декабря 2024 задолженность сторонних организаций была представлена гарантийным обеспечением от АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» за услуги по обслуживанию здания и сооружений и прилегающих территорий на сумму 107 млн. тенге.

Также, в 2022 году Компания заключила контракт с ТОО «Зейд» на выполнение строительно-монтажных работ в административном здании, однако работы были завершены с задержкой в первом квартале 2023 года. В результате, возникли споры о взыскании оставшегося бюджета и неустойки, которые были разрешены мировым соглашением в январе 2025 года, согласно которому ТОО «Зейд» отказалось от своих исковых требований, согласовав выплату Компании в размере 80 млн. тенге до конца 2025 года.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	4.832	78.648
Краткосрочные депозиты до 90 дней	4.080	66.939
Наличность в кассе	846	–
	9.758	145.587

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены в тенге.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 46.500 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

В соответствии с решением Общего собрания участников от 19 марта 2024 года Компания объявила дивиденды в размере 26.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года объявленные дивиденды были выплачены в полном объеме.

В соответствии с решением Общего собрания участников от 23 апреля 2024 года Компания объявила дивиденды за первый квартал 2024 года в размере 14.500 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года объявленные дивиденды были выплачены в полном объеме.

В соответствии с решением Общего собрания участников от 12 декабря 2024 года Компания объявила дивиденды за 9 месяцев 2024 года в размере 35.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года объявленные дивиденды были выплачены в полном объеме.

В соответствии с решением Общего собрания участников от 9 сентября 2023 года Компания объявила дивиденды за первое полугодие 2023 года в размере 96.386 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года объявленные дивиденды были выплачены в полном объеме.

В соответствии с решением Общего собрания участников от 28 декабря 2023 года Компания объявила дивиденды за 2022 год в размере 3.000 тысяч тенге и за 9 месяцев 2023 года в размере 72.269 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года объявленные дивиденды были частично выплачены на сумму 63.688 тысяч тенге.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	136.067	480.165
	136.067	480.165

На 31 декабря 2024 и 2023 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись, кредиторская задолженность была представлена в тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученных от третьих сторон	71.747	18.463
Авансы, полученных от связанных сторон (Примечание 24)	7.055	–
	78.802	18.463

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	111.549	168.409
Индивидуальный подоходный налог	19.408	21.496
Социальный налог	1.605	17.177
Прочие налоги к уплате	44.302	48.774
	176.864	255.856

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резервы по неиспользованным отпускам	185.909	146.564
Гарантийные обязательства	5.456	20.386
Задолженность работникам	–	166.633
Прочие обязательства	27.645	4.831
	219.010	338.414

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся на 31 декабря, была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка от оказания услуг по эксплуатации недвижимости	4.567.030	4.679.488
Выручка от оказания ремонтных услуг	689.220	1.159.674
Выручка от сдачи помещения в субаренду	395.674	401.159
Прочее	14.029	83.806
	5.665.953	6.324.127

Выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода времени.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость услуг, оказанных за годы, закончившиеся на 31 декабря, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы на персонал	3.094.843	3.003.015
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	1.415.637	1.733.313
Износ и амортизация	190.758	210.531
Услуги по уборке	168.397	265.159
Охрана	73.744	214.792
Коммунальные услуги	67.534	52.978
Прочее	78.362	120.499
	5.089.275	5.600.287

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы на персонал	368.111	232.595
Профессиональные услуги	30.751	28.907
Аренда	16.354	9.085
Пени и штрафы	15.551	34.614
Командировочные расходы	7.068	3.079
Налоги, кроме подоходного налога	5.448	–
Расходы наблюдательного совета	3.716	44.480
Износ и амортизация	2.632	9.411
Банковские комиссии	1.699	1.822
Представительские расходы	995	10.554
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 7, 9, 11)	(9.248)	(19.107)
Прочее	277	17.460
	443.354	372.900

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге

	2024 год	2023 год
Штрафы, пени по договорам	80.307	2.375
Удержание гарантийных взносов	4.001	7.445
Прочие доходы	445	1.047
	84.753	10.867

22. УБЫТОК ОТ ПРОДАЖИ ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

В ноябре 2023 года Компания осуществила продажу 50% доли участия в уставном капитале ТОО «ERP Smart Property» в пользу ТОО «Mercury Properties» за 200 тысяч тенге. В результате сделки Компания признала убыток от продажи доли участия совместного предприятия в сумме 1.322 тысячи тенге.

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге

	2024 год	2023 год
Расходы по подоходному налогу	852	91.015
Корректировка подоходного налога прошлых лет	3.112	-
Расходы/(экономия) по отложенному налогу	36.768	(4.323)
	40.732	86.692

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

В тысячах тенге

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	170.802	279.684
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	35.983	55.937
Корректировка подоходного налога прошлых лет	3.112	7.406
Корректировка отложенного налога прошлых лет	-	10.524
Необлагаемые доходы и невычитаемые расходы	3.460	12.825
Итого расходы по подоходному налогу	40.732	86.692

На 31 декабря 2024 и 2023 годов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы				
Резервы по отпускам	37.182	29.313	7.869	6.849
Аренда	54.318	86.883	(32.565)	(37.405)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	985	3.125	(2.140)	(3.236)
Прочее	3.397	5.568	(2.171)	567
Основные средства	4.199	4.496	(297)	(739)
Отложенные налоговые активы	100.081	129.385		
Отложенные налоговые обязательства				
Актив в форме права пользования	(40.566)	(69.140)	28.574	38.841
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	(37.400)	-	(37.400)	-
Прочее	808	(554)	1.362	(554)
Отложенные налоговые обязательства	(77.158)	(69.694)	(36.768)	4.323
Чистые отложенные налоговые активы	22.923	59.691		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, Участника и организации, находящиеся под общим контролем Участника.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, Компания не признавала обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов, и соответствующие сальдо на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

В тысячах тенге

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

Продажи связанным сторонам

Организации под общим контролем Участника	124.190	2.618.587
Участник	-	102.168
	124.190	2.720.755

В тысячах тенге

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

Приобретения у связанных сторон

Организации под общим контролем Участника	5.539	43.814
	5.539	43.814

В тысячах тенге

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

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)

Организации под общим контролем Участника	25.504	2.405
	25.504	2.405

В тысячах тенге

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

Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 15)

Организации под общим контролем Участника	7.055	-
	7.055	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2024 году ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (2023 год: 1 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 65.804 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (2023 год: 40.382 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору, поощрительные премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, а также торговая дебиторская и торговая кредиторская задолженность. Компания подвержена определенным финансовым рискам в связи с её деятельностью: кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые показатели Компании. Риски управляются руководством Компании в соответствии с текущими рыночными условиями.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Согласно своей политике, Компания заключает операционные сделки с кредитоспособными сторонами, либо со связанными сторонами. Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. По мнению Компании, ее максимальный риск отражается суммой торговой дебиторской задолженности (Примечание 9), за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного на отчетную дату.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31 декабря 2024 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67.681	41.074	16.010	11.302	–	136.067
Обязательства по аренде	–	64.470	176.274	30.846	–	271.590
	67.681	105.544	192.284	42.148	–	407.657
На 31 декабря 2023 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380.750	46.425	42.433	10.557	–	480.165
Обязательства по аренде	–	62.819	180.804	246.429	–	490.052
	380.750	109.244	223.237	256.986	–	970.217

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операций между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	324.221	324.221
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	136.067	136.067
Обязательства по аренде	31 декабря 2024 года	–	–	271.590	271.590

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных нена- блюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	845.236	845.236
Займы выданные	31 декабря 2023 года	–	–	22.700	22.700
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	480.165	480.165
Обязательства по аренде	31 декабря 2023 года	–	–	434.412	434.412

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как денежные средства, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность приблизительно равна их балансовой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые не отражены в настоящей финансовой отчётности по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Методики оценки и допущения (продолжение)

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50%-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2024 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.