

ТОО «Oasis Logistics»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

1. Общая информация

1.1. Компания и ее основная деятельность

ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания) создано и первично зарегистрировано 18 апреля 2013 г.

Дата последней перерегистрации – 28 июля 2017 г.

БИН 130440020450.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская обл., Илийский район, с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Местонахождение офиса Компании: с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Основным видом деятельности Компании является сдача в аренду недвижимости и транспортных средств.

В 2022-2023 гг. Компания осуществляла проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком по адресу: Илийский район, п. Боралдай, промышленная зона, 71-й разъезд. Строительство начато в 2024 г. Планируемый срок завершения строительства – сентябрь 2025 г. (примечание 7).

Лицензии

- Лицензия на геологическое изучение недр № 124-ГИН (ПВ) от 3 декабря 2021 г. выданная Комитетом геологии министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК. Срок действия лицензии – до 3 декабря 2024 г. Компания не продлевала лицензию, так как все работы по ней были завершены в 2023 г.

Выпуск облигаций

В 2024 г. Компания объявила выпуск необеспеченных купонных облигаций на Казахстанской фондовой бирже KASE в количестве 25,000 штук. Номинальная стоимость - 1,000 долларов США за 1 облигацию. Сумма объявленного выпуска - 25,000 тыс. долларов США. Срок размещения – 8 лет, до 2032 г. Годовая купонная ставка - 6%, с выплатой 1 раз в год с даты начала обращения облигаций. Целевое назначение облигаций – строительство и покрытие операционных расходов в течение периода строительства логистического складского комплекса и его техническое и технологическое оснащение, пополнение оборотных средств, связанных с осуществлением деятельности по аренде и управлению собственными складскими помещениями и складскими площадками, в том числе с собственными железнодорожными путями.

Обязательства по облигациям отражены в примечании 14.

1.2. Участник Компании

По состоянию на 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан Алгазиева С.М.

1.3. Политические и экономические условия

Геополитическая ситуация

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала спецоперацию в Украине, ввиду чего России были предъявлены множественные санкции со стороны различных государств.

Введенные санкции не оказывают влияние на деятельность Компании на дату утверждения финансовой отчетности.

Финансовые последствия текущего кризиса для мировой экономики и деловой активности в целом не могут быть оценены с достаточной степенью уверенности на данном этапе из-за темпов развития конфликта и высокого уровня неопределенности, возникающей из-за невозможности надежно предсказать исход.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

Финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., утверждена руководством Компании 30 июня 2025 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании.

Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции в иностранной валюте

Монетарные статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, на отчетную дату пересчитаны в тенге по следующим курсам:

	на 30.06.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1 доллар США	520,39	523.54

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официально установленные в Республике Казахстан курсы обмена валют.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2022-2023 г. Компания начала проектирование и проводила подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком. Совокупные убытки за 2024 и 2023 гг. связаны с тем, что Компания вела работы по строительству. В целях финансирования строительства Компания в 2024 г. разместила купонные облигации на KASE.

Руководство Компании уверено в способности соблюдать принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.5. Метод начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все объекты, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и критериям их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

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

2.7. Последовательность представления

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

2.8. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

3. Существенная информация об учетной политике

Компания при подготовке финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г. последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 4).

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчётных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

3.2. Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Сроки полезной службы основных средств:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	4-13
Транспортные средства	6-13
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией, и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их капитализации и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов

Сроки полезной службы инвестиционной недвижимости:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20

Инвестиционная недвижимость списывается с баланса при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной недвижимости признаются в прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.

Переводы в инвестиционную недвижимость осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается прекращением ее использования владельцем, передачей в операционную аренду. Переводы из инвестиционной недвижимости осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается началом ее использования владельцем или началом реконструкции с целью продажи.

3.4. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты на строительство незавершенных объектов и затраты на монтаж и ввод в эксплуатацию объектов, требующих монтажа. При завершении строительства (монтажа) и введении в эксплуатацию объекты переводятся в соответствующую категорию инвестиционной недвижимости или основных средств.

3.5. 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.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды 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

Операционная аренда

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

3.6. Запасы

Запасы (офисные материалы и прочие запасы) при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

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

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи.

При списании запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости.

Убытки от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного годового дохода в пределах суммы ранее произведенной переоценки.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.8. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Первоначальная классификация и оценка финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- 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, 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, оценивается по цене сделки, определенной 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 счет 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 определенном 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 финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К долговым финансовым активам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости, относится торговая дебиторская задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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 счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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.

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

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- 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 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.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый 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.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

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

Финансовые обязательства Компании включают в себя обязательства по займам, обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, торговую кредиторскую задолженность и обеспечительные взносы по договорам аренды. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

Займы, выпущенные долговые ценные бумаги и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Обязательства классифицируются как текущие, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

3.9. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких – либо корректировок);

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.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

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

3.10. Признание расходов

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

3.11. Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Прочие затраты по заимствованиям признаются в качестве расходов. Компания определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.12. Государственные субсидии

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что организация выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не обеспечивает окончательное доказательство того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве

отложенного дохода, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

3.13. Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается Компанией по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не в результате объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную 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 отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

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

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

3.14. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

3.15. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.16. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного участника Компании, компании, находящиеся под общим контролем, а также ключевой руководящий персонал Компании. Операция со связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

3.17. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.18. Операционные сегменты

Операционным сегментом, результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством Компании, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности, является:

- оказание услуг по предоставлению в аренду инвестиционной недвижимости и автотранспортных средств.

Руководство осуществляет мониторинг выручки, отраженной в отчете о совокупном доходе, которая непосредственно относится к сегменту.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчетности.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г., которые привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность, за исключением изменений в IAS 1 в отношении классификации обязательств с ковенантами в качестве долгосрочных и краткосрочных активов. Оценка Компании и влияние изменений в IAS 1 «Представление финансовой отчетности» представлена в примечании 5.

Выпущенные новые стандарты, разъяснения и изменения к стандартам, которые еще не вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты:

- Поправки к IFRS 10 и IAS 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена). Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- Поправки к IFRS 9 – Классификация финансовых активов и прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение

только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

- Поправки к IFRS 7 – Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к IFRS 7 и IFRS 9 – «Контракты в отношении электроэнергии, зависящей от природных ресурсов» (выпущены 18 декабря 2024 г.). Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Пересчет предыдущих периодов для отражения применения поправок не требуется. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- В апреле 2024 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2027 г.), который заменит IAS 1 «Представление финансовой отчетности». IFRS 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:
 - о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль;
 - о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;
 - о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

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

Компания находится на стадии оценки влияния указанных стандартов и поправок на финансовую отчетность.

Компания планирует применение данных обновлений с момента их официального вступления в силу.

5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок 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.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем отчетном периоде, представлены ниже:

Принцип непрерывности деятельности

При оценке способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности руководство учитывало следующие факторы:

- Компания имеет показатели финансовой отчетности, которые в целом характерны для периода строительства;
- Для завершения строительства Компания имеет доступ к финансовым ресурсам в виде объявленных и не размещенных облигаций на 30 июня 2025 г. в количестве 6,500 штук, номинальной стоимостью 6,500 тыс. долларов США и неиспользованный кредитный лимит по банковскому займу в размере 950,000 тыс. долларов США;
- Единственный участник Компании принял решение об увеличении уставного капитала на 2 500 000 тыс. тенге. Сумма увеличения оплачена денежными средствами в январе-июне 2025 г. (примечание 33);
- На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания согласовала с АО «Народный Банк Казахстана» срок продления ковенанта по запуску объектов строительства до 1 сентября 2025 г.

Учитывая вышеуказанное, руководство считает, что Компания способна соблюдать принцип непрерывной деятельности.

Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств по займам

С 1 января 2024 г. вступили изменения в IAS 1 «Представление финансовой отчётности» в отношении классификации обязательств с ковенантами в качестве долгосрочных и краткосрочных активов. В соответствии с соглашениями на предоставление кредитных линий, заключенными с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Банк), Компания обязана выполнять ковенанты. При классификации обязательств по займам в качестве краткосрочных и долгосрочных Компания оценивает право на отсрочку тех обязательств, которые требуют соблюдения ковенантов. 20 марта 2025 г. компания заключила дополнительное соглашение с Банком на продление срока по запуску объектов строительства до 1 сентября 2025 г. Информация о ковенантах представлена в примечании 13.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Для раскрытия информации о справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Компания ежегодно привлекает независимого оценщика. Методы и допущения, использованные при оценке, раскрыты в примечании 8.

6. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства, сдаваемые в операционную аренду	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	47,258	1,901	121,364	662	171,185
Поступление				2,160	2,160
Выбытие	(30,139)				(30,139)
На 31 декабря 2023 г.	17,119	1,901	121,364	2,822	143,206
Поступление		13,765		5,855	19,620
Выбытие		(1,283)	(45,320)		(46,603)
На 31 декабря 2024 г.	17,119	14,383	76,044	8,677	116,223
Поступление	113,848	189,172			303,020
Выбытие		537	76,044	6,303	82,884
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	130,967	203,018		2,374	336,359
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.	(4,554)	(538)	(51,300)	(213)	(56,605)
Начисленная амортизация за год	(2,532)	(380)	(9,873)	(172)	(12,957)
Амортизация выбывших активов	4,875				4,875
На 31 декабря 2023 г.	(2,211)	(918)	(61,173)	(385)	(64,687)
Начисленная амортизация за год	(856)	(520)	(7,984)	(1,563)	(10,923)
Амортизация выбывших активов		855	19,639		20,494
На 31 декабря 2024 г.	(3,067)	(583)	(49,518)	(1,948)	(55,116)
Начисленная амортизация	(428)	(1,484)	(1,285)	(846)	(4,043)
Амортизация выбывших активов		191	50,803	2,185	53,179
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	(3,495)	(1,876)		(609)	(5,980)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	14,908	983	60,191	2,437	78,519
На 31 декабря 2024 г.	14,052	13,800	26,526	6,729	61,107
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	127,472	201,142	-	1,765	330,379
Заложено в качестве обеспечения по банковским займам					
На 31 декабря 2023 г.			60,191		60,191
На 31 декабря 2024 г.*	14,052				
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	13,624				

* 9 января 2024 г. договор залога транспортных средств с АО «Bereke Bank» расторгнут в связи с досрочным погашением займа Компанией (примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. административное здание является предметом залога по договорам банковских займов (примечание 13).

7. Незавершенное строительство

	Планируемая дата завершения строительства	На 30.06.2025 г. (не аудировано)	На 31.12.2024 г.
Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком	Сентябрь 2025 г.	13,119,688	8,465,427
Скважины водозаборные со станцией управления	Сентябрь 2025 г.	-	37,910
Оборудование к установке	Сентябрь 2025 г.	45,982	37,270
Итого		13,165,670	8,540,607

После ввода в эксплуатацию объектов незавершенного строительства Компания обязана заключить договор залога по полученным займам (примечание 13).

Сумма капитализированных затрат по заимствованиям составила на 30 июня 2025 г. 665,427 тыс. тенге. Ставка капитализации по целевым банковским займам составила 20.2% сумма капитализации – 421,146 тыс. тенге (примечание 13). Средневзвешенная ставка капитализации по выпущенным долговым ценным бумагам составила 5.88%, сумма капитализации – 244,281 тыс. тенге (примечание 14).

Объекты незавершенного строительства после ввода в эксплуатацию будут переведены в состав инвестиционной недвижимости и основных средств, в зависимости от их дальнейшего назначения и использования.

8. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	889,625	421,985	1,311,610
Приобретение	3,182		3,182
Выбытие		(54,939)	(54,939)
На 31 декабря 2023 г.	892,807	367,046	1,259,853
На 31 декабря 2024 г.	892,807	367,046	1,259,853
Приобретение	827,085		827,085
Выбытие			
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	1,719,892	367,046	2,086,938
Накопленная амортизация			
На 1 января 2023 г.		(33,408)	(33,408)
Начисленная амортизация за год		(20,517)	(20,517)
Амортизация выбывших активов		6,512	6,512
На 31 декабря 2023 г.		(47,413)	(47,413)
Начисленная амортизация за год		(18,352)	(18,352)
Амортизация выбывших активов			
На 31 декабря 2024 г.		(65,765)	(65,765)
Начисленная амортизация		(9 176)	(9 176)
Амортизация выбывших активов			
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)		(74,941)	(74,941)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	892,807	319,633	1,212,440
На 31 декабря 2024 г.	892,807	301,281	1,194,088
На 30 июня 2025 г. (не аудированно)	1,719,892	292,105	2,011,997

В состав инвестиционной недвижимости входит земельный участок, на котором расположены склады, сдаваемые в аренду, и на котором производится строительство производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком.

По состоянию на 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. объекты инвестиционной недвижимости являются предметом обеспечения по банковским займам (примечание 13).

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2,177,512 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «Оптимум - Оценка». Оценка произведена на основании сравнительного подхода (метод сравнительного анализа), который применяется для оценки недвижимости, при достаточном для оценки количестве объектов-аналогов с известными ценами сделок и (или) предложений. При проведении анализа объекты-аналоги проходят тест на сравнимость с объектом оценки по ценообразующим факторам, который включает доказательства, что аналоги выбраны из одного сегмента рынка с объектом оценки и конкурируют с ним.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,887,345 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центраудит». Оценка произведена на основании сравнительного подхода (метод сравнительного анализа), который применяется для оценки недвижимости, при достаточном для оценки количестве объектов-аналогов с известными ценами сделок

ТОО «OASIS LOGISTICS»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

и (или) предложений. При проведении анализа объекты-аналоги проходят тест на сравнимость с объектом оценки по ценообразующим факторам, который включает доказательства, что аналоги выбраны из одного сегмента рынка с объектом оценки и конкурируют с ним.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Минимальные договорные потоки поступления денежных средств, в срок до 1 года по договорам аренды, в которых Компания выступает арендодателем, по состоянию на 30 июня 2025 г. составляют 30,514 тыс. тенге.

Ниже представлены доходы и расходы по аренде инвестиционной недвижимости:

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	30,514	30,394
Прямые операционные расходы, отраженные в себестоимости	(11,642)	(25,694)
Итого	18,872	4,7

9. Дебиторская задолженность по аренде

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	1,459	8,532
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 28)		
Итого	1,459	8,532

10. Долгосрочный НДС

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма долгосрочной части НДС, не предполагаемой к возмещению в течение 12 месяцев после указанной даты, составила 946,491 тыс. тенге.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге*	38,772	4,267
Итого	38,772	4,267

*В течение 1 полугодия 2025 г. Компания размещала денежные средства на депозитах «Овернайт» с годовой эффективной процентной ставкой от 12.75% до13.75%. За 6 месяцев 2025 г. процентный доход по депозитам составил 15,127 тыс. тенге и отражен в составе финансовых доходов (примечание 25), подоходный налог, удержанный у источника выплаты, составил 2,269 тыс. тенге, получено вознаграждение денежными средствами в сумме 12,858 тыс. тенге.

** За 1 полугодие 2025 г. Компания получила компенсацию вознаграждения по займам в сумме 84,438 тыс. тенге от Фонда (примечание 25).

12. Собственный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2025 г. уставный капитал составил 4,000,000 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г. – 1,500,000 тыс. тенге). Единственным участником является гражданка Республики Казахстан – Алгазиева С.М. По состоянию на 31 декабря 2024 г. 100%-ная доля в Уставном капитале является обеспечением по банковским займам (примечание 13).

Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 30 июня 2025 и на 31 декабря 2024 гг. дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью при первоначальном признании займов, полученных от единственного участника (примечание 13).

13. Займы

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
--	-----------------------------------	------------------

	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Займы от связанных сторон						
АО «Народный Банк Казахстана»	4,985,000	20,406	5,005,406	3,585,000	18,856	3,603,856
Итого	4,985,000	20,406	5,005,406	3,585,000	18,856	3,603,856

Информация по займам представлена в таблице:

	Валюта займа	Годовая эффективная ставка по договору	Год погашения	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
АО «Народный Банк Казахстана»*	KZT	20.2%	2027 г.	2,005,406	602,231
АО «Народный Банк Казахстана»*	KZT	20.2-21.5%	2029 г.	3,000,000	3,001,625
Итого				5,005,406	3,603,856

*АО «Народный Банк Казахстана»

26 августа 2024 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-55 с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Банк) на сумму 2,000,000 тыс. тенге. Целевое использование – строительство складского помещения, приобретение оборудования. Кредитная линия – не возобновляемая. Срок кредитной линии – 36 месяцев (до 2027 г.). По состоянию на 30 июня 2025 г. Компания полностью использовала кредитный лимит.

26 августа 2024 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-56 с Банком на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Целевое использование – строительство складского помещения, приобретение оборудования. Кредитная линия – не возобновляемая. Срок кредитной линии – 60 месяцев (до 2029 г.). По состоянию на 30 июня 2025 г. Компания полностью использовала кредитный лимит.

Государственные субсидии

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-56, Компания присоединилась к договору субсидирования между Банком и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Фонд). Присоединение Компании к договору субсидирования зарегистрировано 26 декабря 2024 г. В соответствии с указанным соглашением, Компания получает субсидирование процентной ставки в размере 9%. Срок субсидирования – 36 месяцев.

Залоги и прочие обеспечения

В рамках указанных соглашений предоставлены следующие залоги и обеспечения:

- Земельный участок (примечание 8);
- Здания и сооружения (примечания 6, 8);
- 100%-ная доля участия в уставном капитале Компании (примечание 12);
- Облигации в количестве 17,401 шт., держателем которых является Алгазиева С.М. (примечание 14);
- Приобретаемое Компанией оборудование и основные средства (примечание 7);
- Гарантия Алгазиевой С.М.

Ковенанты по банковским займам

В соответствии с вышеуказанными соглашениями о предоставлении кредитных линий, Компания обязана соблюдать следующие ковенанты:

- без предварительного согласования с Банком не осуществлять определённые действия и операции по привлечению новых займов, предоставлению залогов, реорганизации и ликвидации Компании, уменьшению уставного капитала, изменения состава участников и т.д.;
- досрочно погасить задолженность по соглашению в случае незапуска проекта в срок до 1 марта 2025 г. или если в течение 12 месяцев от даты запуска проекта коэффициент совокупный долг (без учета субординированной задолженности)/EBITDA будет более 3-х.

Компания не завершила строительство до 1 марта 2025 г.

20 марта 2025 г. Компания подписала с Банком дополнительные соглашения о продлении сроков указанных ковенантов до 1 сентября 2025 г.

**Связанные стороны

В 2022 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 20,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения займа – 15 июля 2025 г. Сумма займа подлежит погашению в тенге.

ТОО «OASIS LOGISTICS»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 14.8% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 6,817 тыс. тенге.

В 2024 г. заем погашен полностью.

В 2023 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 140,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. Срок погашения – до 1 октября 2024 г. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 18.5% и 18.7% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 18,857 тыс. тенге.

В 2024 г. заем погашен полностью.

В 2022 г. Компания получила от директора займы на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения – до 17 марта 2025 г. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 16.7% годовых.

В 2024 г. заем погашен полностью.

Изменения обязательств по займам

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2025 г.

	На 01.01.2025 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Налог у источника выплаты	Индексация	На 30.06.2025 г. (не аудированно)
АО «Народный Банк Казахстана»	3,600,000	1,400,000					5,000,000

За 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Налог у источника выплаты	Индексация	На 31.12.2024 г.
АО «Народный Банк Казахстана»		3,600,000					3,600,000
Алгазиева С.М.	137,214		(163,569)	20,209	(683)	6,829	
Алгазиева З.А.	18,198		(20,664)	2,149	(629)	946	
Итого	155,412	3,600,000	(184,233)	22,358	(1,312)	7,775	3,600,000

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Индексация	На 31.12.2023 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)*	38,402		(38,402)			
Алгазиева С.М.	14,271	140,000		(14,480)	(2,577)	137,214
Алгазиева З.А.	16,250			2,310	(362)	18,198
Итого	68,923	140,000	(38,402)	(12,170)	(2,939)	155,412

* Банковские займы получены в ДБ АО «Сбербанк» по договору №1035 от 11 марта 2020 г. Цель займа – приобретение грузовых и легковых автомобилей. Срок погашения займа – 11 марта 2025 г. Номинальная фиксированная ставка – 14% годовых. Залоговое обеспечение – транспортные средства (примечание 6).

Ниже представлены изменения обязательств по вознаграждениям:
За 2025 г.

	На 01.01.2025 г.	Начислено и капитализировано в состав незавершенного строительства	Погашено денежными средствами	На 30.06.2025 г. (не аудированно)
АО «Народный Банк Казахстана»	3,856	421,146	(419,596)	5,406

За 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Начислено и капитализировано в состав незавершенного строительства	Погашено денежными средствами	На 31.12.2024 г.
АО «Народный Банк Казахстана»		112,364	(108,508)	3,856

За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.12.2023 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)		4,516	(4,516)	

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

В 2024 г. Компания объявила о выпуске 25,000 штук и разместила необеспеченные купонные облигации на Казахстанской фондовой бирже KASE в количестве 18,500 штук на общую сумму 18,500 тыс. долларов США. Срок размещения - 8 лет, до 2032 г. Облигации подлежат погашению в конце срока размещения. Годовая купонная ставка - 6%, с выплатой 1 раз в год с даты начала обращения облигаций. Целевое назначение облигаций – строительство и покрытие операционных расходов в течение периода строительства логистического складского комплекса и его техническое и технологическое оснащение, пополнение оборотных средств, связанных с осуществлением деятельности по аренде и управлению собственными складскими помещениями и складскими площадками, в том числе с собственными железнодорожными путями.

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Купонные облигации	9,527,647	9,668,875
Итого	9,527,647	9,668,875
<i>В том числе:</i>		
Краткосрочная часть	226,081	508,824
Долгосрочная часть	9,301,566	9,160,051

Ниже представлено движение по облигациям:

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)
На 1 января	9,668,874
Поступление денежных средств от размещения облигаций	504,316
Погашено денежными средствами	(536,014)
Начисление купона, отраженное в финансовых расходах	20,529
Начисление купона, капитализированное в состав незавершенного строительства	244,281
Курсовая разница	(374,339)
На 30.06.2025 (неаудировано)	9,527,647

Сведения о держателях облигаций:

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)
	Количество, штук
Алгазиева Сауле Мухановна	18,401
Дюсембекова Гульмира Сериковна	99
Итого	18,500

15. Обеспечительные взносы по договорам аренды

Обеспечительные взносы получены по договорам аренды транспортных средств и подлежат возврату арендаторам по окончании срока аренды в 2025 г.

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	2024 г.
На 1 января	39,695	66,858
Получено денежными средствами		2,710
Возврат денежными средствами	39,695	(33,715)
Взаимозачет		1,854
Компенсация за досрочное расторжение договора (примечание 21)		(6,816)
Амортизация дисконта		8,804
Итого		39,695

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	94,797	111,197
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам		
Итого финансовая кредиторская задолженность	94,797	111,197
Задолженность по заработной плате		
Начисленные обязательства по отпускам работников		3,458
Прочие текущие обязательства		
Всего	94,797	114,655

17. Прочие текущие активы

По состоянию на 30 июня 2025 г. согласно МСФО (IAS) 20 в финансовой отчетности полученная субсидия в размере 165,375 тыс.тенге признается как доход будущих периодов и постепенно переносится в прибыль в течение срока полезного использования актива. Это делается по мере амортизации актива, и субсидия признается в качестве дохода в тех же периодах, когда амортизация списывается.

18. Выручка

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Операционная аренда зданий и сооружений	30,514	30,394
Операционная аренда транспортных средств	3,104	14,103
Операционная аренда оборудования	1,607	
Реализация материалов	11,774	
Итого	46,999	44,497

19. Себестоимость

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Амортизация инвестиционной недвижимости	9,176	9,176
Амортизация транспортных средств	1,285	4,987
Заработная плата	2,152	13,312
Налоги и отчисления с заработной платы	313	1,569
Расходы по страхованию	4	-
Ремонт и обслуживание	1,754	649
Коммунальные расходы		1,586
Прочие	11,801	91
Итого	26,485	31,370

20. Общие и административные расходы

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Расходы на оплату труда	55,504	42,962
Начисленные обязательства по отпускам работников	(3,458)	-
Налоги	6,493	8,536
Амортизация основных средств	2,758	1,314
Профессиональные, юридические и консультационные	5,621	5,152

ТОО «OASIS LOGISTICS»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

услуги		
Командировочные расходы	-	342
Краткосрочная аренда офиса	159	159
Расходы на ИТ	602	2,767
Транспортные услуги	3,188	
Расходы по страхованию	202	
Участие в конференциях	-	
Охрана объекта	-	
Представительские расходы	-	
Прочие	143,475	26,951
Итого	214,544	88,183

21. Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости, нетто

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Доход от реализации основных средств	79,509	
Убыток от выбытия и списания основных средств	(29,705)	
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости		
Итого	49,804	

22. Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги	374,340	
Денежные средства и их эквиваленты	11,493	
Торговая кредиторская задолженность		
Итого	385,833	

23. Прочие доходы

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Компенсация за досрочное расторжение договора аренды		
Доход от возмещения затрат на электроэнергию	4,814	
Доход по претензиям	11,972	
Прочие	1,662	
Итого	18,448	

24. Прочие расходы

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Расходы по конвертации	6,927	
Расходы по электроэнергии (возмещаемые)		
Списание безнадежных авансов	1	
Прочие	2,305	51,808
Итого	9,233	51,808

25. Финансовые доходы

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Вознаграждения по депозитам (примечание 11)	15,127	71,008
Доход от индексации займов полученных		
Субсидии		
Итого	15,127	71,008

26. Финансовые расходы

	6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
--	------------------------------------	-------------------

Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон		(537)
Амортизация дисконта обеспечительных взносов по договорам аренды		
Вознаграждение по облигациям	20,529	99,884
Вознаграждения по банковским займам		
Комиссия брокера и услуги KASE	2,179	10,607
Индексация займов от связанных сторон		
Итого	22,708	109,954

27. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2025 и 2024 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

28. Сделки со связанными сторонами

При подготовке финансовой отчетности в качестве связанных сторон рассматривались стороны, одна из которых имеет возможность контролировать и осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- единственный участник – Алгазиева С.М.
- прочие связанные стороны;
- ключевой управленческий персонал.

28.1 Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами:

		На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность по аренде	Прочие связанные стороны		6,740
	TOO «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»		
Обеспечительные взносы по договорам аренды (не дисконтированная стоимость)	Прочие связанные стороны		
	TOO «CARAVAN BEVERAGE GROUP»		42,000

28.2 Операции со связанными сторонами, отраженные в прибылях и убытках:

		6 месяцев 2025 г. (не аудированно)	6 месяцев 2024 г.
Доход от аренды	Прочие связанные стороны		
	TOO «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	1,418	8,357
	TOO «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	1,686	3,371
Приобретение услуг	Прочие связанные стороны		
	TOO «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	178	178

28.3 Выпущенные долговые ценные бумаги и займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от единственного участника и директора Компании, представлена в примечании 13.

Ниже представлена информация об операциях с облигациями в количестве 18,401 штук, держателем которых является единственный участник:

	На 30 июня 2025 г. (не аудированно)
На 1 января 2025 г.	9,610,004
Поступление денежных средств от размещения облигаций	504,316
Выплачено денежными средствами	(532,982)
Начисление купона, отраженное в финансовых расходах	20,419
Начисление купона, капитализированное в состав незавершенного строительства	242,291
Курсовая разница	(372,336)
На 30 июня 2025 г. (не аудировано)	9,471,713

28.4 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и прочих выплат. В состав ключевого управленческого персонала входят руководство Компании.

Ключевому управленческому персоналу Компании начислено следующее вознаграждение, которое включено в расходы на оплату труда в административных расходах (Примечание 20):

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Заработная плата и премии	3,588	8,422
Резерв по неиспользованным отпускам		
Итого	3,588	8,422
Количество человек	1	1

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня риска. Политика и процедуры по управлению рисками анализируются и в случае необходимости пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменения рыночной ситуации.

Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по аренде, торговая кредиторская задолженность, обеспечительные взносы по договорам аренды, выпущенные долговые ценные бумаги и займы полученные.

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя валютный риск и процентный риск.

Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Валютный риск связан с купонными облигациями, выпущенными в долларах США и с полученными займами, подлежащими индексированию при погашении. Индексирование производится по курсу доллара США на дату погашения.

Информация о подверженности Компании валютным рискам представлена в таблице ниже.

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)			На 31.12.2024 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	38,772	38,772		4,267	4,267	
Дебиторская задолженность по аренде краткосрочная	1,459	1,459		8,532	8,532	
Всего финансовые активы	40,231	40,231		12,799	12,799	
Займы полученные	5,005,406	5,005,406		3,603,856	3,603,856	
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,527,647		9,527,647	9,668,875		9,668,875
Торговая кредиторская задолженность	94,797	94,797		111,197	111,197	
Обеспечительные взносы по договорам аренды долгосрочные				39,695	39,695	
Всего финансовые обязательства	14,627,850	5,100,203	9,527,647	13,423,623	3,754,748	9,668,875
Чистая балансовая позиция	(14,587,619)	(5,059,972)	(9,527,647)	(13,410,824)	(3,741,949)	(9,668,875)

Анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе Доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров, представлен в таблице:

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
	USD	USD
Уменьшение базисных пунктов	-10%	-10%
Влияние на прибыль до налогообложения	952,765	966,888
Увеличение базисных пунктов	15%	15%
Влияние на прибыль до налогообложения	(1,429,147)	(1,450,331)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

Компания не подвержена процентному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств с плавающими ставками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблицах ниже представлены контрактные не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Выплаты, привязанные к иностранным валютам, пересчитываются с использованием официального обменного курса, действующего на конец отчетного периода.

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)				
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 года	3-8 лет
Займы полученные	5,005,406	6,800,981	755,294	4,095,893	1,949,794
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,527,647	13,727,437	1,080,517	1,099,518	11,547,402
Торговая кредиторская задолженность	94,797	94,797	94,797		
Обеспечительные взносы по договорам аренды	-				
Итого	14,627,850	20,623,215	1,930,608	5,195,411	13,497,196

	На 31.12.2024 г.				3-8 лет
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 года	
Займы полученные	3,603,856	5,383,484	502,405	2,931,285	1,949,794
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,668,875	13,559,686	508,824	1,140,327	11,910,535
Торговая кредиторская задолженность	111,197	111,197	111,197		
Обеспечительные взносы по договорам аренды	39,695	42,000	42,000		
Итого	13,423,623	19,096,367	1,164,426	4,071,612	13,860,329

Кредитный риск

ТОО «OASIS LOGISTICS»**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по аренде).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании равен балансовой стоимости активов, представленных в таблице ниже:

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность по аренде	1,459	8,532
Денежные средства и их эквиваленты	38,772	4,267
Итого	40,231	12,799

Торговая дебиторская задолженность

Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание торговой дебиторской задолженности, оценку кредитной истории покупателей, в результате чего риск безнадёжной задолженности Компании является несущественным. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. вся сумма дебиторской задолженности является не просроченной и не обесцененной.

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен их балансовой стоимости. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня, имеющих высокий кредитный рейтинг, и отслеживает кредитный рейтинг этих банков.

Ниже представлена информация по расчетным банковским счетам с использованием кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств:

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)		На 31.12.2024 г.	
	Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
АО «Народный банк Казахстана»	S&P: BBB-/Стабильный	38,772	S&P: BBB-/Стабильный	4,267
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)				
Итого		38,772		4,267

30. Управление капиталом

Собственный капитал Компании включает уставный капитал, непокрытый убыток, дополнительно оплаченный капитал.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для мониторинга достаточности собственного капитала Компания проводит анализ коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и собственного капитала.

	На 30.06.2025 г. (не аудированно)	На 31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	94,797	111,197
Обеспечительные взносы по договорам аренды		39,695
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,527,647	9,668,875
Займы полученные	5,005,406	3,603,856
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(38,772)	(4,267)
Чистая задолженность	14,589,078	13,419,356
Собственный капитал	2,728,326	142,500
Итого собственный капитал и чистая задолженность	17,317,404	13,561,856
Коэффициент финансового рычага	84,2%	98,9%

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Краткосрочные финансовые активы и обязательства, включающие в себя дебиторскую задолженность по аренде, денежные средства и их эквиваленты, торговую кредиторскую задолженность, краткосрочную задолженность по выпущенным долговым ценным бумагам и краткосрочные займы полученные, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочные займы, выпущенные долговые ценные бумаги и обеспечительные взносы по договорам аренды отражены по амортизированной стоимости с применением процентной ставки, приближенной к рыночной процентной ставке, действующей на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов относится к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

32. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительный период.

33. События после отчетной даты

К моменту составления промежуточной финансовой отчетности в Компании не произошли события, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 14 июля 2025 г.

Директор

Главный бухгалтер



Алғазиева З. А.

Радченко Р. В.