

ТОО «Orbis Leasing»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5

По состоянию на 31 марта 2025 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности TOO «Orbis Leasing» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 марта 2025 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета и операций в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано и разрешено к выпуску 12 мая 2025 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



г-н Айтказин Б.Г.

г-жа Имангазы Н.Е.

**ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Участникам и Руководству ТОО «Orbis Leasing»

Введение

Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Orbis Leasing» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2025 года, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «финансовая отчетность»).

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 *Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором предприятия*. Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы на основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №22023129, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 07 декабря 2022 года

12 мая 2025 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 марта 2025 года

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	571,312	564,875
Нематериальные активы		832	750
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть	6	1,926,017	2,321,212
Отложенные налоговые активы		54,795	67,203
Прочие долгосрочные активы		—	—
		2,552,956	2,954,040
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	6	1,740,295	1,978,660
Запасы		158,849	42,509
Займы выданные	8	778,453	643,389
НДС к возмещению		108,374	77,139
Предоплата по КПН		335,618	322,618
Предоплата по прочим налогам и обязательным платежам		404	407
Авансы выданные	7	398,964	436,278
Денежные средства и их эквиваленты	9	147,103	119,882
Прочие текущие активы		369,344	303,346
		4,037,404	3,924,228
ИТОГО АКТИВОВ		6,590,360	6,878,268
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	1,100	1,100
Нераспределенная прибыль		2,882,385	2,774,169
ИТОГО КАПИТАЛ		2,883,485	2,775,269
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	11	—	364,489
Отложенные налоговые обязательства	19	—	—
		—	364,489
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные, текущая часть	11	—	4,151
Обязательство по облигациям	12	2,892,714	2,492,714
Кредиторская задолженность	13	600,042	951,572
КПН к уплате		21,765	53,835
НДС к оплате		156,502	176,864
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		4,786	1,197
Прочие финансовые обязательства		31,066	58,177
		3,706,875	3,738,510
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,706,875	4,102,999
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,590,360	6,878,268

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 12 мая 2025 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

В тыс. тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Доходы	14	1,412,716	1,391,624
Себестоимость	15	(1,014,922)	(977,953)
Валовая прибыль / (убыток)		397,794	413,671
Расходы по реализации	16	(5,677)	(3,744)
Административные расходы	17	(156,279)	(177,953)
Изменения в резервах		19,719	3,185
Доходы / (расходы) от курсовой разницы, нетто		—	(447)
Прочие доходы / (расходы), нетто		5,082	72,445
Операционная прибыль / (убыток)		260,639	307,157
Доходы по финансированию	18	17,585	23,262
Затраты по финансированию	18	(135,835)	(149,048)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		142,389	181,371
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(34,173)	(42,563)
Чистая прибыль / (убыток) за период		108,216	138,808
Прочий совокупный доход за период		—	—
Итого совокупный доход / (убыток) за период		108,216	138,808

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 12 мая 2025 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



г-н Айтказин Б.Г.

г-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

В тыс. тенге

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца закончившихся 31 марта 2024 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	142,389	181,371
Корректировки:		
Износ и амортизация	13,555	3,147
Изменение в резервах	(19,719)	(3,185)
Доходы по финансированию	(17,585)	(23,262)
Затраты по финансированию	135,835	149,048
Доходы от курсовой разницы, нетто	—	447
	254,475	307,566
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	(116,340)	10,942
Изменения в авансах выданных	291,198	624,862
Изменения в дебиторской задолженности	653,155	50,508
Изменения в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и обязательным платежам	(31,232)	(6,783)
Изменения в прочих текущих активах	256,310	(102,609)
Изменения в кредиторской задолженности	(347,943)	(367,103)
Изменения в НДС к оплате и задолженности по просим налогам и обязательным платежам	(74,197)	(38,194)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(27,110)	(1,525)
	858,316	477,664
Подходный налог уплаченный	(13,000)	(121,700)
Проценты полученные	15,500	11,094
Проценты уплаченные	(135,835)	(152,348)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	724,981	214,710
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(20,074)	16,276
Финансовая помощь выданная	(333,300)	—
Финансовая помощь возвращенная	15,500	—
Поступления от реализации основных средств	—	—
Займы выданные	(559,578)	(181,160)
Погашение займов выданных	168,207	49,876
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(729,245)	(115,008)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Погашение займов	(368,640)	(619,228)
Облигации, выпущенные	400,000	619,246
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	31,360	18
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	27,096	99,720
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства	—	(447)
Резерв по денежным средствам и их эквивалентам	125	(436)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	119,882	289,708
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	147,103	388,545

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 12 мая 2025 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер

ТОО «ORBIS LEASING»
АЛМАТЫ
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 1209000182
ОГРН 12120000182

Б-н Алтказин Б.Г.
Б-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2024 года	1,100	1,916,021	1,917,121
Чистая прибыль за период	—	138,808	138,808
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный доход за период	—	138,808	138,808
Дивиденды	—	—	—
31 марта 2024 года	1,100	2,054,829	2,055,929
1 января 2025 года	1,100	2,774,169	2,775,269
Чистая прибыль за период	—	108,216	108,216
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный доход за период	—	108,216	108,216
Дивиденды	—	—	—
31 марта 2025 года	1,100	2,882,385	2,883,485

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 12 мая 2025 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер





г-жа Имангазы Н.Е.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Orbis Finance» (далее – «Компания») было зарегистрировано 8 сентября 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 22 мая 2023 года Компания сменила свое наименование с ТОО «Orbis Finance» на ТОО «Orbis Leasing».

По состоянию на 31 марта 2025 года состав участников Компании представлен следующим:

№	Наименование участника	31 марта 2025 года		31 декабря 2024 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Orbis Finance», ПК	100%	1,100	100%	1,100

Основной деятельностью Компании является розничная продажа автотранспортных средств, специализированной техники, брокерская деятельность, проведение лизинговых операций на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050070, Республика Казахстан, г. Алматы, Наурызбайский район, микрорайон Рахат, улица Аскарова, дом 21/2а.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 12 мая 2025 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сегментная отчетность

Деятельность Компании представляет собой два операционных сегмента для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»:

- 1) брокерская деятельность;
- 2) розничная продажа автотранспортных средств.

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Компания получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Компании), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на 31 марта 2025 года, а также средневзвешенные курсы, сложившиеся за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, представлены следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за три месяца, закончившихся (к тенге)	
	31 марта 2025 года	31 марта 2024 года	31 марта 2025 года	31 марта 2024 года
Доллар США	503.42	446.78	510.28	450.36
Евро	542.08	481.81	536.72	488.94
Российский рубль	6	4.84	5.46	4.97

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений МСФО

С 1 января 2025 года вступили в силу ряд новых стандартов, поправок и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), обязательных к применению для отчетных периодов, начинающихся с этой даты. Компания оценила их влияние и считает, что ни один из этих изменений не оказал существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность по состоянию на 31 марта 2025 года.

Ниже приведен перечень основных изменений:

Поправки к МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

Уточнены критерии, на основании которых обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные. В частности, разъяснено, что наличие ковенантов, подлежащих соблюдению после отчетной даты, не влияет на классификацию обязательств на отчетную дату.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали существенного влияния, так как классификация обязательств ранее уже соответствовала данным требованиям.

Поправки к МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов" – Отсутствие возможности обмена (Lack of Exchangeability)

Введены указания по определению момента, когда обмен одной валюты на другую невозможен, и по применению альтернативного обменного курса в таких случаях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений МСФО (продолжение)

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали существенного влияния, так как на отчетную дату Компания не осуществляла операции в условиях ограниченной возможности обмена валют.

Поправки к МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" и МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление"

Расширены требования к раскрытию информации по финансовым обязательствам, условиям досрочного исполнения и характеристикам инструментов, обладающих признаками долевого и долгового инструмента одновременно.

Руководство Компании провело анализ договорных условий по своим финансовым инструментам и пришло к выводу, что новых раскрытий на отчетную дату не требуется.

Ежегодные улучшения МСФО (Цикл 2021–2023)

Уточнения к различным стандартам (включая МСФО 7, МСФО 9 и др.), направленные на устранение несоответствий и упрощение применения стандартов.

Руководство Компании считает, что данные изменения носили технический характер и не оказали существенного влияния на показатели или представление финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки, вступающие в силу после 2025 года

На дату выпуска настоящей финансовой отчетности опубликованы, но еще не вступили в силу следующие стандарты и поправки:

- Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 (отсрочены) — *Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной или совместной организацией.*
- Проект раскрытий по устойчивому развитию (IFRS Sustainability Disclosure Standards — пока не применим).

Компания планирует оценить влияние этих изменений в процессе подготовки годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2025 года основные средства представлены следующим:

	Здания и сооружения	Транспортные средства	прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2024 года	526,000	73,913	15,191	615,104
Поступления	152,122	38	11,035	163,195
Выбытия	(156,000)	-	(620)	(156,620)
31 декабря 2024 года	522,122	73,951	25,606	621,679
Поступления	227	22,080	10,011	32,318
Выбытия	-	(14,151)	-	(14,151)
31 марта 2025 года	522,349	81,880	35,617	639,846
Накопленный износ и обесценение:				
1 января 2024 года	-	(2,229)	(4,218)	(6,447)
Начислено за год	(41,200)	(12,907)	(2,844)	(56,951)
Износ по выбытиям	6,500	-	94	6,594
31 декабря 2024 года	(34,700)	(15,136)	(6,968)	(56,804)
Начислено за период	(9,463)	(3,293)	(881)	(13,637)
Износ по выбытиям	-	1,907	-	1,907
31 марта 2025 года	(44,163)	(16,522)	(7,849)	(68,534)
Балансовая стоимость:				
31 декабря 2024 года	526,000	71,684	10,973	608,657
31 марта 2025 года	478,186	65,358	27,768	571,312

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2025 года равна 1,785 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 939 тыс. тенге).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 года дебиторская задолженность представлена задолженностью за предоставленную технику по договорам финансового лизинга, по договорам аренды движимого имущества, а также по договорам купли-продажи с рассрочкой. Как правило, период рассрочки платежей может варьироваться от 3-х месяцев до 3-х лет.

в тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть	1,926,017	2,321,212
Дебиторская задолженность, текущая часть	1,853,686	2,111,646
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(113,391)	(132,986)
	3,666,312	4,299,872

По состоянию на 31 марта 2025 года минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

в тыс. тенге	31 марта 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	1,967,956	1,740,295	2,237,503	1,978,660
Свыше одного года, но не более 5 лет	2,381,078	1,926,017	2,869,646	2,321,212
Свыше 5 лет	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	4,349,034	3,666,312	5,107,149	4,299,872
За вычетом финансовых расходов	(682,722)	-	(807,277)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	3,666,312		4,299,872	4,299,872

По состоянию на 31 марта 2025 года дебиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2025 года авансы выданные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные за товары	228,353	265,138
Авансы, выданные за работы, услуги	170,611	171,140
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	398,964	436,278

По состоянию на 31 марта 2025 года авансы выданные в разрезе связанности сторон представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные третьим сторонам	26,049	63,363
Авансы, выданные связанным сторонам	372,915	372,915
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	398,964	436,278

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы выданные юридическим и физическим лицам	Тенге	2025 год	28%-33%	778,453	643,389

Компания выдает займы юридическим и физическим лицам на приобретение автотранспортных средств и специальной техники.

Движение займов за три месяца 2025 год представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца закончившихся 31 марта 2024 года
1 января	643,389	221,746
Выдача займов	300,000	181,160
Погашение займов выданных	(168,207)	(49,876)
Начисление вознаграждения	13,077	14,956
Погашение вознаграждения	(1,868)	(11,094)
Взаимозачет	(7,938)	(123,903)
31 марта	778,453	232,989

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2025 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	6	6
Денежные средства на текущих счетах	1	914
Денежные средства на сберегательных счетах	148,252	120,118
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,156)	(1,156)
	147,103	119,882

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2025 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

в тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Казахстанский тенге	148,259	121,038
Доллар США	—	—
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,156)	(1,156)
	147,103	119,882

По состоянию на 31 марта 2025 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

в тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Altyn Bank»	118,732	121,032
АО «ForteBank»	29,521	—
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,156)	(1,156)
	147,097	119,876

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, доходы по финансированию, начисленные по депозитам, составили 4,508 тыс. тенге (31 марта 2024 год: 8,306 тыс. тенге).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2025 года, уставный и оплаченный уставный капитал составил 1,100 тыс. тенге. Структура участников товарищества раскрывается в *Прим. 1*.

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2025 года займы представлены следующим:

в тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)					
Долгосрочная часть	Тенге	Погашен	10%-17%	—	364,489
Текущая часть	Тенге	Погашен	10%-17%	—	4,151
				—	368,640

АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)

В первом квартале 2025 года Компания полностью погасила задолженность по кредитной линии, предоставленной АО «Altyn Bank».

АО «Forte Bank»

По состоянию на 31 марта 2025 года у Компании имеется открытая кредитная линия в соответствии с рамочным соглашением о предоставлении финансирования с установленным лимитом на сумму 1,000,000 тыс. тенге с целью пополнения оборотного капитала. Процентная ставка по кредиту формируется с учетом базовой ставки, установленной Национальным Банком, а также дополнительного вознаграждения, размер которой определяется в зависимости от срока предоставления финансирования. Залоговым обеспечением по обязательствам Компании выступают офисное здание, автотранспорт и специализированная техника.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, затраты по займам, полученным для приобретения специализированной техники, составили 10,583 тыс. тенге (31 марта 2024 102,348 тыс. тенге).

Движение займов за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
1 января	368,640	2,618,199
Поступление займов	—	—
Погашение займов	(368,640)	(619,228)
Начисление вознаграждения	10,583	102,348
Погашение вознаграждения	(10,583)	(102,348)
Прочее	—	—
31 марта	—	1,998,971

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

По состоянию на 31 марта 2025 года обязательства по облигациям представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по облигациям	Тенге	2025-2026 год	20%-21%	2,892,714	2,492,714

Облигации

В течение 2024 года Компания разместила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской Фондовой Бирже в категории "коммерческие облигации" (далее – «KASE») на сумму 2,522,122 тыс. тенге со сроком обращения 1 год и ставкой купона 20.5% годовых от номинальной стоимости облигаций. Номинальная стоимость одной облигации 1,000 тенге. Выплата вознаграждения по облигациям производится ежемесячно с даты начала обращения облигаций в течение всего срока обращения облигаций.

В первом квартале 2025 года Компания разместила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской Фондовой Бирже в категории "коммерческие облигации" (далее – «KASE») на сумму 400,000 тыс. тенге со сроком обращения 1 год и ставкой купона 20% годовых от номинальной стоимости облигаций.

Движение облигаций за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года представлено ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	Выпуск облигаций	Начисленный купон	Выплата купона	31 марта 2025 года
Долгосрочная часть	—	—	—	—	—
Текущая часть	2,492,714	400,000	125,252	(125,252)	2,892,714
	2,492,714	400,000	125,252	(125,252)	2,892,714

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	498,469	804,989
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	101,573	146,583
	600,042	951,572

По состоянию на 31 марта 2025 года кредиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

14. ДОХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Доходы от реализации специальной техники:	512,883	777,213
по договорам купли продажи	264,443	49,512
по договорам аренды с правом выкупа	243,681	311,646
по договорам финансового лизинга	4,759	416,055
Доходы от брокерских услуг	899,833	614,411
	1,412,716	1,391,624

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, себестоимость представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Себестоимость реализации специальной техники:	(381,496)	(520,806)
по договорам купли продажи	(191,298)	(41,546)
по договорам аренды с правом выкупа	(188,956)	(135,862)
по договорам финансового лизинга	(1,242)	(343,398)
Себестоимость брокерских услуг	(633,426)	(457,147)
	(1,014,922)	(977,953)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, расходы по реализации представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Маркетинг	(2,686)	(2,483)
Прочие	(2,991)	(1,261)
	(5,677)	(3,744)

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Заработная плата	(41,726)	(38,428)
Услуги связи	(39,112)	(47,735)
Услуги андеррайтера	(10,315)	(35,201)
Налоги, штрафы и прочие платежи в бюджет	(1,476)	(1,388)
Страхование	(349)	(337)
Социальный налог и социальные отчисления	(5,795)	(4,610)
Износ и амортизация	(13,637)	(16,923)
Материалы	(713)	(790)
Услуги банка	(70)	(51)
Прочие	(43,086)	(32,490)
	(156,279)	(177,953)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

18. ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, доходы / (затраты) по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Доходы по финансированию		
Процентный доход по займам выданным	13,077	14,956
Процентный доход по средствам в банке	4,508	8,306
	17,585	23,262
Затраты по финансированию		
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(10,583)	(102,348)
Расходы по вознаграждениям по облигациям	(125,252)	(46,700)
	(135,835)	(149,048)
Чистые процентные расходы	(118,250)	(125,786)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

в тыс. тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(21,765)	(5,539)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(12,408)	(37,024)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(34,173)	(42,563)

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской прибылью, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

в тыс. тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	142,389	181,371
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	(28,478)	(36,274)
Постоянные разницы:		
Прочее	(5,695)	(6,289)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(34,173)	(42,563)

На 31 марта 2025 года компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

В тыс. тенге	1 января 2024 года	Изменение временных разниц	31 марта 2024 года	1 января 2025 года	Изменение временных разниц	31 марта 2025 года
Отложенные налоговые активы:						
Резервы по сомнительным долгам	21,779	(725)	21,054	26,597	(8,489)	32,117
Основные средства	(4,974)	(36,299)	(41,273)	40,606	(3,919)	22,678
Чистые активы / (обязательства)						
по отложенному корпоративному подоходному налогу	16,805		(20,219)	67,203		54,795
Чистое изменение временных разниц		(37,024)			(12,408)	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

в тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы выданные (Прим. 7)		
ТОО «Orbis Heavy Machinery», Компания под общим контролем	204,574	204,574
ТОО «Orbis Agro Machinery», Компания под общим контролем	168,302	168,302
Прочие, Компании под общим контролем	38	38
	372,915	372,915
Кредиторская задолженность (Прим. 13)		
ТОО «Авто Прайм Алматы», Компания под общим контролем	69,296	67,744
ТОО «Eurasia Motor Almaty», Компания под общим контролем	15,966	20,849
ТОО «Hino Motors Kazakhstan», Компания под общим контролем	35,752	123,832
ТОО «Orbis Agro Machinery», Компания под общим контролем	182,526	263,861
Прочие, Компании под общим контролем	194,929	328,703
	498,469	804,989

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года, составляет 12,599 тыс. тенге (31 марта 2024: 12,984 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2025 года. Руководство считает, что на 31 марта 2025 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 марта 2025 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

в тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	147,103	119,882
Дебиторская задолженность	3,666,312	4,299,872
Займы выданные	778,453	643,389
Займы полученные	–	(368,640)
Облигации	(2,892,714)	(2,492,714)
Кредиторская задолженность	(600,042)	(951,572)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	1,099,112	1,250,217

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Руководство Компании считает, что валютные риски для Компании незначительны, так как имеющиеся балансовые остатки, выраженные в иностранной валюте незначительны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 марта 2024 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 марта 2024 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's»:

в тыс. тенге	Рейтинг	Остатки по состоянию на	
	2025 год	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Altyn Bank»	Baa3 Ba2	118,732	121,032
АО «Forte Bank»		29,521	—
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(1,156)	(1,156)
		147,097	119,876

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 марта 2025 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 марта 2025 года						
Займы полученные	—	—	—	—	—	—
Облигации	—	—	(2,892,714)	—	—	(2,892,714)
Кредиторская задолженность	—	(600,042)	—	—	—	(600,042)
Итого финансовые обязательства	—	(600,042)	(2,892,714)	—	—	(3,492,756)

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года						
Займы	—	—	(4,151)	(364,489)	—	(368,640)
Облигации	—	—	(2,492,714)	—	—	(2,492,714)
Кредиторская задолженность	—	(951,572)	—	—	—	(951,572)
Итого финансовые обязательства	—	(951,572)	(2,496,865)	(364,489)	—	(3,812,926)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

	31 марта 2025 года			
		Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	3,666,312	–	3,666,312	–
Денежные средства и их эквиваленты	147,103	–	147,103	–
Займы выданные	778,453	–	778,453	–
Займы полученные	–	–	–	–
Облигации	(2,892,714)	–	(2,892,714)	–
Кредиторская задолженность	(600,042)	–	(600,042)	–
	1,099,112	–	1,099,112	–

31 декабря 2024 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	4,299,872	-	4,299,872	-
Денежные средства и их эквиваленты	119,882	-	119,882	-
Займы выданные	643,389	-	643,389	-
Займы полученные	(368,640)	-	(368,640)	-
Облигации	(2,492,714)	-	(2,492,714)	-
Кредиторская задолженность	(951,572)	-	(951,572)	-
	1,250,217	-	1,250,217	-

Управление капиталом

Капитал Компании включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Операционная и инвестиционная деятельности Компании финансировались, в основном, за счет привлечения банковских займов. Компания не имеет каких-либо условий по договорам с кредиторами, которые предусматривали бы требования в отношении структуры капитала.

23. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В таблицах ниже отражена информация по выручке и прибыли по операционным сегментам Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года:

в тыс. тенге	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Продажи внешним покупателям	899,833	512,883	1,412,716	-	1,412,716
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-
Итого выручка	899,833	512,883	1,412,716	-	1,412,716
Прибыль сегментов	72,473	35,743	108,216	-	108,216

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

23. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже отражена информация по выручке и прибыли по операционным сегментам Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года:

<i>в тыс. тенге</i>	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Продажи внешним покупателям	614,411	777,213	1,391,624	–	1,391,624
Межсегментные продажи	–	–	–	–	–
Итого выручка	614,411	777,213	1,391,624	–	1,391,624
Прибыль сегментов	52,770	86,038	138,808	–	138,808

В таблицах ниже отражена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Компании по состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, соответственно:

<i>в тыс. тенге</i>	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Активы					
31 марта 2025 года	577,112	6,013,248	6,590,360	–	6,590,360
31 декабря 2024 года	415,000	6,463,268	6,878,268	–	6,878,268
Обязательства					
31 марта 2025 года	438,242	3,268,633	3,706,875	–	3,706,875
31 декабря 2024 года	445,087	3,657,912	4,102,999	–	4,102,999

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании считает, что не было событий, произошедших после отчетной даты 31 марта 2025 года и до даты утверждения данной финансовой отчетности, которые могли бы иметь влияние на финансовую отчетность Компании или которые должны были быть раскрыты в представленной финансовой отчетности.