

*Финансовая отчетность
Товарищества с ограниченной ответственностью
«САПФИР ИНВЕСТ»
За год, завершившийся 31 декабря 2024 г.,
с отчетом независимого аудитора.*

2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.	8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-35



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

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что 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 финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена руководством Компании 18 апреля 2025 г.



Директор
Улитин Н.Н.
18 апреля 2025 года




Главный бухгалтер
Баймуханова Р.К.





ТрастФинАудит
аудиторская компания

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

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

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



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Астафьева И.В.
18 апреля 2025г.
Лицензия МФ РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Связанные стороны

Компания осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более



высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2024 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной деятельности.

Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами. Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Аудитор

квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0001375 от 12.02.2022 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

18 апреля 2025 г.

О Александр Робертович



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Прим.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства		-	18 184
Прочие долгосрочные активы		-	28 126
Отложенные налоговые активы	5	299	-
Итого долгосрочных активов		299	46 310
Краткосрочные активы:			
Прочие краткосрочные активы	6	1 430 177	1 525 808
Запасы	7	3 693 192	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	93 563	-
Краткосрочные финансовые активы	9	1 617	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	260 139	198
Итого краткосрочных активов		5 478 688	1 526 006
Всего активы		5 478 987	1 572 316
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	11	200 000	200 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(871 756)	332
Всего капитал		(671 756)	200 332
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	12	5 297 898	78 399
Итого долгосрочные обязательства		5 297 898	78 399
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	13	808 510	969 100
Краткосрочные резервы по вознаграждениям работникам		857	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 393	60
Вознаграждения работникам		528	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	41 557	324 425
Итого краткосрочных обязательств		852 845	1 293 585
Итого обязательств		6 150 743	1 371 984
Всего обязательства и капитал		5 478 987	1 572 316



Баймуханова Р.К.
Главный бухгалтер
Баймуханова Р.К.

Примечания на страницах 11-35 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год,
 заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	16	2 674 574	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	16	(2 199 096)	-
Валовая прибыль		475 478	-
Административные расходы	17	(41 496)	(2 500)
Прочие расходы	18	(5 717)	(13 005)
Прочие доходы	19	28 384	-
Итого операционная прибыль (убыток)		456 958	(15 505)
Доходы по финансированию	20	96 476	20 434
Расходы по финансированию	21	(1 382 499)	(4 587)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(829 374)	342
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	22	(42 714)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения		(872 088)	342
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		(872 088)	342



Директор
 Улиази Н.Н.

18 апреля 2025 года

Главный бухгалтер
 Баймуханова Р.К.

Примечания на страницах 11-35 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 752 218	324 400
реализация товаров	2 483 546	
авансы полученные	6 000	324 400
вознаграждения полученные	9 445	
прочие поступления	253 227	
Выбытие денежных средств, всего	(6 967 606)	(1 493 756)
платежи поставщикам за товары и услуги	(3 476 436)	(6 945)
авансы выданные	(1 548 564)	(1 485 010)
выплаты по заработной плате	(2 252)	(855)
выплата вознаграждения по облигациям	(1 625 000)	-
платежи в бюджет	(581)	(146)
прочие выплаты	(314 773)	(800)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(4 215 388)	(1 169 356)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 151 687	-
прочие поступления	2 151 687	-
Выбытие денежных средств, всего	(2 404 914)	-
Прочие выбытия	(2 404 914)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(253 227)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	6 793 283	1 169 100
получение займов	1 791 200	969 100
взнос в уставный капитал	-	200 000
размещение облигаций	5 002 083	-
Выбытие денежных средств, всего	2 062 100	-
погашение займов	2 062 100	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	4 731 183	1 169 100
Влияние обменных курсов	-	-
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 627)	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	259 941	(256)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	198	454
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	260 139	198


Директор
У.И.И.И.И.
18 апреля 2025 года


Главный бухгалтер
Баймуханова Р.К.

Примечания на страницах 11-35 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	(10)	(10)
Общая совокупная прибыль, всего	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	342	342
Операции с собственниками	200 000	-	200 000
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	200 000	332	200 332
Сальдо на 01 января 2024 г.	200 000	332	200 332
Общая совокупная прибыль, всего	-	(872 088)	(872 088)
Прибыль (убыток) за год	-	(872 088)	(872 088)
Операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	200 000	(871 756)	(671 756)




Главный бухгалтер
Баймуханова Р.К.

Примечания на страницах 11-35 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ.

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ» зарегистрировано 24 мая 2021 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компании присвоен БИН 210540029504.

По состоянию на 31.12.2024 года единственным участником Компании является Жанабаев Бекен Талгатович.

В соответствии с Уставом органами управления Компании являются:

Высший орган управления Компании -единственный Участник;

Исполнительный орган – Директор.

Основные виды деятельности Компании согласно Устава:

- Проведение строительно-монтажных, ремонтно-строительных и отделочных работ, производство и реализация строительных материалов;
- Дизайн, проектирование, строительство, архитектура;
- Складирование и хранение, аренда;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050018, Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуский район, Проспект Суяубая, здание 157Г.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

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

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

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и



окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.



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

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

За отчетный период Компания не имела операций в иностранной валюте.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов



Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковском счете. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценочный резерв под



убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признаются в момент ее первоначального признания в размере равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадежная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению. В дальнейшем, основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая



стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости исходя из срока полезной службы актива. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, выпущенные долговые ценные бумаги.

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

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.



Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания выпущенные долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Прекращение признания

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. Разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Займы

Справедливая стоимость кредитов и займов, полученных на нерыночных условиях (беспроцентные займы) представляет собой текущую стоимость всех будущих выплат денежных средств, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента, выпущенного с аналогичным кредитным рейтингом.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением м 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

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в



составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Компания рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Компания определяет обязательства по договору, то есть что именно она продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Компания определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Компания учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Компания распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи — это цена, по которой Компания продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Компания определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.



Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности - это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.



Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Компания производит исчисление налога на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Требования, налогового законодательства по учету доходов и расходов отличаются от требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые активы за 2024 год в сумме **299** тыс. тенге.

Расчет временных разниц за период 2024 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые активы:					
	Налоги	31	-	31	6
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	857	-	857	172
	Резерв по безнадежным долгам	607	-	607	121
Всего активов		1 495		1 495	299
Итого отложенные налоговые активы					299

Расчет временных разниц за период 2023 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые активы:					
	Убыток по форме 100.00	-	(2 534)	2 534	507
	Всего активов	-	(2 534)	2 534	507
	Итого отложенные налоговые активы				507

Отложенные налоговые активы не признаны в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2023 года, в силу того, что вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц была признана, как не высокая.

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	1 359 359	1 550 510
в том числе связанным сторонам	1 357 981	1 530 510
Налоги	71 418	2 951
Резерв по сомнительным долгам	(600)	(27 653)
Итого	1 430 177	1 525 808

Движение резерва по сомнительным долгам за 2024-2023 гг.:

	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало отчетного периода	(27 653)	(14 648)
Начислено	(600)	(13 005)
Восстановлено	27 653	-
Сальдо на конец отчетного периода	(600)	(27 653)

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материалы	10	-
Готовая продукция	3 693 182	-
Итого	3 693 192	-

Движение товарно-материальных запасов:

	Материалы	Готовая продукция	Итого
На 31.12.2023 г.	-	-	-
Приобретение	332	-	332
Поступило из незавершенного строительства	-	5 858 981	5 858 981
Выбытие, в том числе:	(322)	(2 165 799)	(2 166 121)
Реализовано	-	(2 165 799)	(2 165 799)
Израсходовано	(322)	-	(322)
На 31.12.2024 г.	10	3 693 182	3 693 192

В 2021 году Компания начала строительство объекта «Многоквартирного жилого дома», расположенного по адресу Алматинская область, Илийский район, Энергетический сельский округ, село Отеген Батыр, улица Илияс Жансүгіров, участок 90Е.



В 2024 году завершено строительство и произведен ввод в эксплуатацию объекта «Многоквартирный жилой дом». В состав капитализированных затрат по незавершенному строительству, включенных в себестоимость готовой продукции отнесены следующие суммы:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Строительно-монтажные работы	5 030 625	-
Капитализированные затраты по вознаграждениям	653 974	-
Устройство наружных сетей водопровода и канализации	86 157	11 700
Разработка ПСД и прочих разрешительных документов	35 909	3 370
Земельный участок	17 156	-
Электроэнергия	21 141	5 487
Компенсационная посадка на земельном участке	5 125	5 125
Прочее	8 894	2 444
Итого	5 858 981	28 126

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	94 170	-
в том числе связанных сторон	804	-
Резерв по сомнительным долгам	(607)	-
Итого	93 563	-

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вознаграждения по депозитам	1 617	-
Итого	1 617	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	27	46
Денежные средства на текущем банковском счете	67	152
Денежные средства на сберегательных счетах	262 672	-
Резерв	(2 627)	-
Итого	260 139	198

В отчетном периоде не проводились операции с эквивалентами денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 декабря 2024г. отсутствуют.

11. КАПИТАЛ

Капитал компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. В 2023 году, решением Участника № 2 от 22.12.2023 г. произведено увеличение Уставного капитала. Уставный капитал в соответствии с Уставом сформирован полностью.

В 2024 г. дивиденды не начислялись.



12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г., выпущенные долговые ценные бумаги представлены облигациями с фиксированной процентной ставкой. Дата начала обращения облигаций 26 апреля 2024 года. Компания разместила облигации на АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 5 000 000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 25% годовых- выплата купона осуществляется два раза в год, через шесть месяцев с даты начала обращения, дополнительное вознаграждение 20% от суммы номинальной стоимости. Срок погашения 26 апреля 2026 года. Номинальная стоимость одной облигации - одна тысяча тенге.

	Получено	Начислено	Выплачено	Амортизация	Балансовая стоимость
По состоянию на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-
Номинальная стоимость облигаций	5 000 000	-	-	-	5 000 000
Премия	2 083	-	-	(2 083)	-
Вознаграждение по купону	-	625 000	(625 000)	-	-
Дополнительное вознаграждение	-	1 000 000	(1 000 000)	-	-
Дисконт	-	379 562	-	(81 664)	297 898
По состоянию на 31.12.2024 г.	5 002 083	2 004 562	(1 625 000)	(83 747)	5 297 898

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. Компанией получены займы от связанных сторон. Долгосрочные финансовые обязательства были отражены по справедливой дисконтированной стоимости с применением рыночной, процентной ставки на дату признания долгосрочного финансового обязательства. В 2024 году произведено досрочное погашение долгосрочных займов.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущая часть займов	808 510	969 100
Краткосрочные финансовые обязательства	808 510	969 100
Долгосрочная часть займов	-	110 310
Дисконт долгосрочных займов	-	(31 911)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	78 399

Изменения в обязательствах 2024 год

	Сумма финансовой помощи	Ставка дисконтирования	Дисконт	Амортизация дисконта	Балансовая стоимость
Финансовая помощь на 31.12.2023	1 079 410	-	(36 498)	4 587	1 047 499
Получено в течение 2024 года	1 791 200	-	-	-	1 791 200
Возврат финансовой помощи	(2 062 100)	-	-	-	(2 062 100)
Движение дисконта	-	-	36 498	(4 587)	31 911
Финансовая помощь на 31.12.2024	808 510	-	-	-	808 510



Изменения в обязательствах 2023 год

	Сумма финансовой помощи	Ставка дисконтиро вания	Дисконт	Амортизация дисконта	Балансовая стоимость
Финансовая помощь на 31.12.22	110 310	-	(16 064)	-	94 246
Получено в течение 2023 года	969 100	20,6%	(20 434)	4 587	953 253
Возврат финансовой помощи	-	-	-	-	-
Финансовая помощь на 31.12.2023	1 079 410	-	(36 498)	4 587	1 047 499

14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 393	60
в том числе связанных сторон	738	-
Итого	1 393	60

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены обязательствами по налогам и прочим платежам:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы полученные	-	324 400
Прочие обязательства	123	17
Обязательства по налогам	41 434	8
Итого	41 557	324 425

16. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ

	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации недвижимости	2 674 574	-
Себестоимость реализованной недвижимости	(2 199 096)	-
Итого	475 478	-

В отчетном периоде Компания завершила строительство многоэтажного дома и приступила к реализации объектов недвижимости.



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Финансовые услуги	11 711	-
Коммунальные услуги	8 881	-
Налоги, отчисления	4 837	128
Консультационные услуги	4 018	-
ФОТ	3 467	1 080
Аренда	2 633	-
Командировочные расходы	107	684
Услуги банка	43	608
Прочие	5 799	-
Итого	41 496	2 500

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Расходы по созданию резервов	4 692	13 005
Прочие расходы	1 025	-
Итого	5 717	13 005

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Восстановление резервов	27 653	-
Прочие доходы	731	-
Итого	28 384	-

20. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2024 г.	2023 г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам	12 728	-
Премия, амортизация дисконта	83 748	20 434
Итого	96 476	20 434

21. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2024 г.	2023 г.
Расходы по вознаграждениям по облигациям	971 026	-
Признание дисконта	411 473	4 587
Итого	1 382 499	4 587

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2024 г.	2023 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	(43 013)	-
Изменение во временных разницях	299	-
Расходы по налогу на прибыль	(42 714)	-



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.
 (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2024, 2023 годы составляет 20%. Ниже представлена сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(829 374)	342
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(165 875)	(68)
Влияние переносимых убытков	-	507
Влияние постоянных разниц	123 161	(439)
Итого расходы/экономия по подоходному налогу	(42 714)	-

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются:

№ п/п	Наименование	Характер взаимоотношений
1.	Жанабаев Б.Т.	Участник
2.	ТОО «АЛМАТЫ СТРОЙ ИНВЕСТ ФОРУМ»	Общий собственник
3.	ТОО «DAMAK COMPANY»	Общий собственник
4.	ТОО «Компания Абар»	Общий собственник
5.	ТОО «Royal Petrol»	Общий собственник
6.	ТОО «KazStar Conststruction Company»	Общий собственник

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Операции со связанными сторонами	Операции со связанными сторонами
Прочие краткосрочные активы	1 357 981	1 530 510
Краткосрочная дебиторская задолженность	804	-
Финансовые обязательства	6 106 408	1 047 499
Краткосрочная кредиторская задолженность	738	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	324 400

Ключевой управленческий персонал

Затраты по ключевому персоналу за 2024, 2023 гг.:

	2024 год	2023 год
Заработная плата	1 580	1 080
Социальный налог	82	56
Социальные отчисления	51	34
ОПВР	24	-
Итого	1 737	1 170



24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. Экономика Республики Казахстан чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющее основную часть экспорта страны. Политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и продолжают оказывать негативное воздействие на экономику страны в целом.

Война на территории Украины, продолжающаяся в 2024 году, также оказывает существенное влияние на политическую и экономическую среду. Санкции, колебания товарных цен, валютных курсов, ограничение импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг, негативно влияют на экономику региона.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение трех лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

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

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

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

Судебные иски и требования

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

За 2024 года, Компания не участвовала в судебных разбирательствах.

Пенсионные выплаты



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

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	260 139	198	260 139	198
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	1 617	-	1 617	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	93 563	-	93 563	-
Уровень 3	-	-	-	-
Итого финансовых активов	355 319	198	355 319	198



Финансовые обязательства

Уровень 1	-	-	-	-
Уровень 2	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 393	60	1 393	60
Краткосрочные финансовые обязательства	808 510	969 100	808 510	969 100
Долгосрочные финансовые обязательства	5 297 898	78 399	5 297 898	78 399
Итого финансовых обязательств	6 107 801	1 047 559	6 107 801	1 047 559

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, а также краткосрочные финансовые обязательства, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера. Долгосрочные финансовые инструменты отражены по приведенной стоимости.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

26. УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

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

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

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

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

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

2024 год.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства	262 766	(2 627)	260 139
Краткосрочные финансовые активы	1 617	-	1 617
Краткосрочная дебиторская задолженность	94 170	(607)	93 563
Итого	358 553	(3 234)	355 319



Товарищество с ограниченной ответственностью «САПФИР ИНВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	260 139	-	-	260 139
Краткосрочные финансовые активы	1 617	-	-	1 617
Краткосрочная дебиторская задолженность	93 563	-	-	93 563
Итого финансовых активов	355 319	-	-	355 319

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2024 год.

На 31 декабря 2024 г.	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
Денежные средства	260 139	-	260 139
Краткосрочные финансовые активы	1 617	-	1 617
Краткосрочная дебиторская задолженность	93 563	-	93 563
Итого	355 319	-	355 319

2023 год.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства	198	-	198
Итого	198	-	198

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства	198	-	-	198
Итого финансовых активов	198	-	-	198

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам Международного рейтингового агентства Standard & Poor's на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

	ВВ- прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
На 31 декабря 2024 г.			
Денежные средства	260 139	-	260 139
Краткосрочные финансовые активы	1 617	-	1 617
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	93 563	93 563
Итого	261 756	93 563	355 319

На 31 декабря 2023 г.

Денежные средства

Итого

	ВВ- прогноз «Стабильный»	Итого
Денежные средства	198	198
Итого	198	198



Руководство Компании полагает, что политика управления рисками является достаточной, на 31 декабря 2024 года нет индикаторов обесценения.

Риск ликвидности

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

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

Показатели ликвидности Компании, следующие:

	2024 г.	2023 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,305	0,000
Коэффициент срочной ликвидности	2,094	1,180
Коэффициент текущей ликвидности	6,424	1,180

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности выше среднего значения, что дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

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

В таблице представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

2024 год.

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 393	-	-	1 393
Краткосрочные обязательства	808 510	-	-	808 510
Долгосрочные обязательства	-	-	5 000 000	5 000 000
Итого финансовых обязательств	809 903	-	5 000 000	5 809 903

2023 год.

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочные обязательства	969 100	-	-	969 100
Долгосрочные обязательства	-	-	110 310	110 310
Итого финансовых обязательств	969 100	-	110 310	1 079 410

Валютный риск

Валютный риск — это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Все денежные потоки Компании генерируются в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании.



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Компании отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

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

Риск недостаточности капитала

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

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

	2024 г.	2023 г.
Итого собственный капитал	(671 756)	200 332
Заемный капитал	6 150 743	1 371 984
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	(9,16)	6,85

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании превышает размер собственного капитала. Риск недостаточности капитала высокий.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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



Handwritten signature of the Chief Accountant and a blue stamp of the Chief Accountant. The stamp contains the text 'ЖШС "АК" ТРАСТФИНАНС' and 'Для аудиторских отчетов'.

