

ТОО «СКУЛБАС»

Консолидированная финансовая отчётность

За квартал, закончившийся 30 июня 2025 года

Содержание

Финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт о финансовом положении	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчётности	7

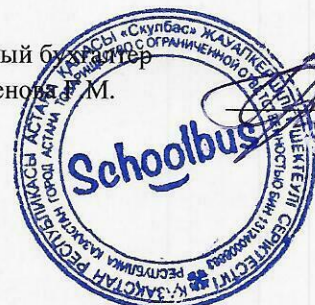
ТОО «Скулбас» Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
по состоянию на 30 июня 2025 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	30 июня 2025 год	30 июня 2024 года
Выручка	5	801 612	528 023
Себестоимость продаж	6	465 259	313 110
Валовая прибыль		236 353	214 913
Расходы по реализации		115 363	99 640
Общие и административные расходы	7	76 396	57 292
Операционная прибыль		191 759	156 932
Ожидаемые кредитные убытки			
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов			
Прочие доходы/(расходы), нетто			
Процентные доходы		77 718	17 233
Процентные расходы		66 876	40 748
Прибыль до налогообложения		28 909	23 542
Расходы по налогу на прибыль		37 967	17 206
Прибыль за отчетный период		28 909	23 542
Прочий совокупный доход			—
Итого совокупный доход за период		28 909	23 542

Генеральный директор
Ни А,В



Главный бухгалтер
Калменова М.

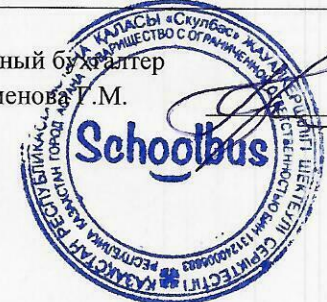


ТОО «Скулбас»
Консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Основные средства	8	1 099 520	836 421
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	10		34 168
Итого долгосрочные активы		1 099 520	870 589
Запасы		8 099	663
Торговая дебиторская задолженность	9	99 964	33 827
Авансы уплаченные	10	673 954	181 601
Предоплата по текущему подоходному налогу			279
Прочие краткосрочные активы	11	4 172	19 655
Денежные средства и их эквиваленты	12	279 340	32 433
Итого краткосрочные активы		1 065 529	268 458
Итого активы		2 165 049	1 139 047
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	10	10
Нераспределенная прибыль		512 310	483 401
Итого капитал		512 320	483 411
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства			34 919
Долгосрочные обязательства (облигации)	14	1 000 000	
Займы полученные	14	211 754	222 481
Итого долгосрочные обязательства		1 211 754	257 400
Займы полученные, текущая часть	14	53 637	96 705
Торговая кредиторская задолженность	15	214 116	92 666
Обязательства по выплате дивидендов		14 000	14 000
Задолженность по корпоративно подоходному налогу			37 964
Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет	16	140 173	122 670
Обязательства по договорам			16 063
Прочие краткосрочные обязательства	17	19 049	18 168
Итого краткосрочные обязательства		440 975	398 236
Итого обязательства и капитал		2 165 049	1 139 047

Генеральный директор
 Ни А.В.


 Главный бухгалтер
 Калменов Т.М.

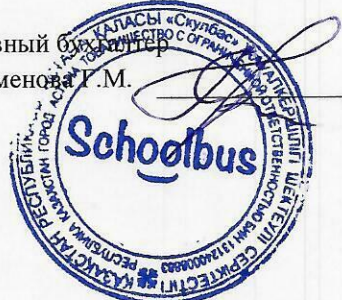


ТОО «Скулбас»
Консолидированный отчёт о движении денежных средств по состоянию 30 июня 2025 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	30 июня 2025 год	30 июня 2024 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от покупателей		802 885	628 4646
Процентные доходы			
Прочие поступления		37 424	65 935
Платежи поставщикам за товары и услуги		467 813	354 960
Выплаты по заработной плате		156 016	132 302
Подходный налог уплаченный		37 957	3 679
Налоги и прочие платежи в бюджет		95 223	63 479
Прочие выплаты		2 898	22 627
Проценты уплаченные		31 889	24 782
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		48 513	92 570
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств			782
Поступления от долгосрочных активов (облигации)			
Приобретение основных средств		649 754	
Прочие выплаты		27 557	
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		677 311	782
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		979 253	
Выплаты по заемным средствам		53 485	55 772
Выплата купонного вознаграждения		50 063	
Выплата дивидендов			
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		198 394	-54 990
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		246 907	38 362
Денежные средства на начало года		32 433	26 262
Денежные средства на конец года		279 340	64 624

Генеральный директор
 Ни А.В.


 Главный бухгалтер
 Калменова Г.М.



ТОО «Скулбас»

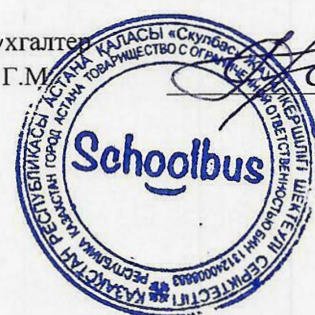
Консолидированный отчет об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2025 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2024 года	10	360 595	360 605
Прибыль за отчётный период	—	152 806	152 806
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный доход	—	152 806	152 806
Объявленные дивиденды	—	(30 000)	(30 000)
На 31 декабря 2024 года	10	483 401	483 411
На 1 января 2025 года	10	483 401	483 411
Прибыль за отчётный период	—	28 909	28 909
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный доход	—	28 09	28 909
Операции с собственником			
Объявленные дивиденды	—	—	—
На 30 июня 2025 года	10	512 310	512 320

Генеральный директор
Ни А.В.



Главный бухгалтер
Калменова Г.М.



1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Скулбас» (далее – «Компания») зарегистрировано 11 декабря 2013 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основными видами деятельности Компании являются:

- Прочие виды наземных пассажирских перевозок, не отнесенные к другим категориям;
- Деятельность такси.

Юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, проспект Р. Кошкарбаева, дом 2, кв.1310.

По состоянию на 30 июня 2025 единственным участником и конечной контролируемой стороной Компании являлся Ни Альберт Вячеславович.

Дочерние организации

По состоянию на 30 июня 2025 года, следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

	Страна	Основная деятельность	30.06.,2025
ТОО «NEXABUS»	Казахстан	Деятельность в области административного и вспомогательного обслуживания	50%

ТОО «NEXABUS» было зарегистрировано 12 сентября 2024 года. Объявленный капитал компании – 500 тыс. тенге, по состоянию на 30.06.2025 года уставный капитал не оплачен, в течении 2025 года деятельность Компании отсутствует. Вторым участником дочерней организации с долей владения 50%, является конечная контролирующая сторона Группы.

По состоянию на 30 июня 2025 года Группа является участником в Объединение юридических лиц «Ассоциация операторов школьных автобусов» (далее – «Объединение»). Однако это участие не связано с долей собственности, так как общественные объединения не имеют разделенного капитала. Также, данное Объединение не отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», определяющим принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, а именно: Группа не подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций и не имеет возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Группа осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Группы находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Группы.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка консолидированной финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной

политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство считает, что Группа сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У Руководства и конечной контролирующей стороны Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

3. Основные положения учетной политики

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2025 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Основные положения учетной политики, продолжение Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Финансовая отчетность дочерних организаций соответствует их учетной политике в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Основные положения учетной политики, продолжение

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

Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

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

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

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

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа руководство Группы проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Группы также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Операционные сегменты

Операционный сегмент – это компонент Группы, который занимается коммерческой деятельностью, от которой она может получать выручку и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же Группы). Результаты операционной деятельности регулярно анализируются

руководством, принимающим операционные решения, для принятия решений о выделении ресурсов сегменту и оценки его результатов, а также по которым доступна отдельная финансовая информация. Операции Группы высоко интегрированы и составляют единый бизнес-сегмент в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты». Активы Группы находятся в Республике Казахстан, и Группа получает доходы от операций, проводимых в и связанных с Республикой Казахстан. Лицо, ответственное за принятие операционных решений, каковым в случае Группы является Генеральный директор, также получает и рассматривает информацию о Группе в целом.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Скидки, бонусы и налоги вычитаются из выручки, признаваемой в составе прибыли или убытка.

Группа определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Группа определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам с клиентами, признавая выручку в момент времени или по мере выполнения этими своих обязательств к исполнению.

Основные положения учетной политики, продолжение

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Пассажирские перевозки	Заказчик принимает услуги по пассажирским перевозкам ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик, как правило, вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ.	Выручка от пассажирских перевозок признается в течение времени по степени завершения поездки покупателя на отчетную дату. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени – одного месяца и наконец года неисполненные обязательства отсутствуют. Стоимость ежемесячных услуг является фиксированной.
Аренда транспорта	Заказчик принимает услуги по аренде транспорта ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик, как правило, вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ.	Группа признает выручку от аренды транспорта на протяжении времени, так как клиент получает выгоды от использования транспортного средства на протяжении срока аренды. Выручка отражается равномерно в течение периода аренды, поскольку экономические выгоды передаются клиенту в равномерном объеме.

Значительный компонент финансирования

По некоторым договорам Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Признание и оценка финансовых инструментов*.

Налоги

Текущий налог на прибыль

В настоящей консолидированной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. 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.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Основные положения учетной политики, продолжение

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Последующие затраты

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

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

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- Здания и сооружения	15-25 лет;
- Машины и оборудование	3 - 6 лет;
- Транспортные средства	4 - 15 лет;
- Прочие основные средства	1 – 10 лет.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа обладает текущим юридическим или вытекающим из практики обязательством, возникшим в результате произошедших событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и сумма этого обязательства может быть достоверно оценена.

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Группы тех затрат, которые потребуются для погашения обязательства на конец отчетного периода, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв оценивается с использованием потоков денежных средств, оцененных для урегулирования текущего обязательства, его балансовая стоимость представляет собой приведенную стоимость этих потоков денежных средств (когда влияние временной стоимости денег является существенным).

Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Группа имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

Основные положения учетной политики, продолжение

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца. В ходе своей деятельности Группа открывает текущие счета в банках второго уровня.

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Группа удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Группы. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

Основные положения учетной политики, продолжение

При модификации финансового актива Группа оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Группы, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Группа анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания.

При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт, прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

Основные положения учетной политики, продолжение

В частности, следующая информация должна приниматься во внимания при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 30 дней.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Группы нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Группа решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 180 дней и выше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, отраженных по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы, обязательства по аренде, финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и прочие текущие обязательства.

Займы и торговая кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и торговая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Авансы выданные

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

Признание расходов

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых консолидированных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить

урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные положения учетной политики, продолжение

Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

- уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;
- разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);
- добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG); и
- обновить раскрытия информации в отношении долевого инструмента, классифицированного компанией как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;

- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый Стандарт бухгалтерского учета МСФО для дочерних компаний. Согласно МСФО (IFRS) 19, дочерним компаниям, отвечающим определенным критериям, разрешается использовать Стандарты бухгалтерского учета МСФО с сокращением объема раскрытия информации. Применение МСФО (IFRS) 19 поможет снизить затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохраняя при этом полезность информации для пользователей их финансовых отчетностей. Дочерние компании, применяющие Стандарты бухгалтерского учета МСФО при подготовке своей финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть непропорционально обширной с учетом информационных потребностей пользователей их финансовых отчетов. МСФО (IFRS) 19 поможет решить эти проблемы посредством:

- предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор бухгалтерского учета, чтобы удовлетворить потребности как материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности;

Основные положения учетной политики, продолжение

- сокращения требований к раскрытию информации — МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, что лучше соответствует потребностям пользователей их финансовых отчетов.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года)

В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте B74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на

Основные положения учетной политики, продолжение

«метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности и отраженную сумму доходов и расходов в течение отчетного периода. Руководство регулярно рассматривает свои оценки и допущения. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения консолидированного финансового состояния Группы:

Государственные субсидии

Группа заключила ряд договоров на субсидирование ставки банковского вознаграждения в рамках государственной программы «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2050» на основании которых Группа получает государственные субсидии в виде частичной компенсации за понесенные процентные расходы. Субсидии подлежат получению при выполнении условия, а именно приобретения транспортных средств.

Для признания субсидии в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», Руководство Группы пришло к выводу, что Группа выполнила соответствующие условия, связанные с субсидией на отчетную дату, и существует разумная уверенность в том, что субсидии будут получены.

Руководство Группы признает государственные субсидии в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Руководство Группы использовало профессиональное суждение и пришло к выводу, что соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии являются процентные расходы.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно

обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств; (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, основан на имеющейся информации по обязательным сделкам купли-продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов, проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив и группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, таких как ожидаемые контракты на пассажирские перевозки и аренду транспорта, ставку дисконта, операционные затраты и другие оценки. В случае, если балансовая стоимость актива или Группы активов превышает возмещаемую стоимость, актив или Группа активов считаются обесцененными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

На 31 марта 2025 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

5. Выручка

тыс. тенге	30.06.2025	30.06.2024
Пассажирские перевозки	708 720	508 000
Аренда транспорта	12 064	20 023
Услуги автомойки	18 000	
Аренда прочая	62 828	
	801 612	528 023

6. Себестоимость продаж

тыс. тенге	30.06.2025	30.06.2024
Заработная плата и соответствующие налоги	185 935	127 335
Износ основных средств	89 139	79 820
Списание горюче-смазочных материалов	104 662	82 358
Расходные материалы для обслуживания авто	85 523	23 597
Сервисные услуги по обслуживанию авто		
	465 259	313 110

7. Общие и административные расходы

тыс. тенге

	30.06.2025	30.06.2024
Заработная плата и соответствующие налоги	23 508	37 731
Операционная аренда	3 634	3 266
Страхование	5 006	12 009
Прочие налоги и платежи	986	1 286
Расходы на содержание офиса	805	1 192
Услуги банка	4 814	968
Расходы по подбору и обучению персонала		36
Содержание базы	60	804
Услуги по обслуживанию фондового рынка	37 583	
	<u>76 396</u>	<u>57 292</u>

8. Основные средства

тыс. тенге	Транспортные средства	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2024 года	1 106 306	87 907	7 268	18 346	67 096	1 286 923
Поступления	53 000	—	4 859	—	27 613	85 472
Перевод из состава запасов	—	—	—	—	49 155	49 155
Выбытия	—	—	(1 480)	(16 098)	—	(17 578)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	1 159 306	87 907	10 647	2 248	143 864	1 403 972
Сальдо на 1 января 2025 года	1 159 306	87 907	10 647	2 248	143 864	1 403 972
Поступления	313 642	—	8 096	3 898	26 604	352 240
Перевод из состава запасов	—	—	—	—	—	—
Выбытия	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 30 июня 2025 года	1 472 948	87 907	18 743	6 146	170 468	1 756 212
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2024 года	(392 123)	(10 885)	(5 188)	(17 541)	—	(425 737)
Износ за отчетный год	(149 282)	(8 791)	(995)	(306)	—	(159 374)
Списание накопленной амортизации	—	—	1 478	16 082	—	17 560
Сальдо на 31 декабря 2024 года	(541 405)	(19 676)	(4 705)	(1 765)	—	(567 551)
Сальдо на 1 января 2025 года	(541 405)	(19 676)	(4 705)	(1 765)	—	(567 551)
Износ за отчетный год	(82 125)	(4 246)	(1 196)	(1 574)	—	(89 141)
Списание накопленной амортизации	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 30 июня 2025 года	(623 530)	(23 922)	(5 901)	(3 339)	—	(656 692)
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2024 года	617 901	68 231	5 942	483	143 864	836 421
Сальдо на 30 июня 2025 года	849 418	63 985	12 842	2 807	170 468	1 099 520

9. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	99 964	33 827
	99 964	33 827

10. Авансы, уплаченные

тыс. тенге	30.6.2025	31.12.2024
Авансы, выданные за аренду автотранспорта	144 118	99 574
Авансы, выданные за товары и услуги	101 585	84 961
Авансы, выданные за долгосрочные активы	428 251	38 083
Резерв под обеспечение		(6 849)
Итого авансы, уплаченные	673 954	215 769
Текущая часть	673 954	181 601
Долгосрочная часть		34 168
Итого авансы, уплаченные	673 954	215 769

11. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Подотчет сотрудникам	1 480	-
Страхование	1 784	6 784
Гарантийное обеспечение	908	12 273
Прочее		598
Резерв под обесценения	-	-
	4 172	19 655

Гарантийное обеспечение представляет собой денежные взносы, размещаемые на специализированных платформах для государственных закупок, которые подлежат возврату после оказания услуг в соответствии с условиями контракта.

12. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	1 216	5 569
Денежные средства на расчетных счетах	251 495	234
Денежные средства на депозитных счетах	26 629	26 630
	279 340	32 433

13. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2025 года уставный капитал Группы составил 10 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 10 тыс. тенге). Уставный капитал по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

14. Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам полученным Группой, оцениваемым по амортизированной стоимости

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Текущая часть	53 637	96 705

Долгосрочная часть	211 754	222 481
Итого займы полученные	265 391	319 186
тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Долгосрочные обязательства (облигации)	1 000 000	0
Итого займы полученные	1 000 000	0

В течении периода с 2019 по 2023 годы, Группа заключила ряд соглашений об открытии невозобновляемых кредитных линий с периодом доступности от трех до шести месяцев с АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 635.146 тыс. тенге, срок погашения которых наступает до 2028 года. Целевым назначением кредита является приобретение транспортных средств. Процентная ставка, предусмотренная соглашениями, составляет от 14,0% до 21,75% годовых.

Вместе с соглашениями об открытии кредитной линии, Группа заключила договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на субсидирование ставки вознаграждения по займам в размере от 5,6% до 13,75% в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса - 2020» и в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы направления «Поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности.

Займы полученные, продолжение

Кредитное соглашение обеспеченно следующими активами:

- трехкомнатная квартира (залогодатель связанная сторона);
- жилой дом, общей площадью 218,3 кв. м., с земельным участком площадью 0,0507 га (залогодатель связанная сторона);
- автотранспортные средства в количестве 33 единицы,
- гарантия физического лица Ни А. В.;
- гарантия физического лица Ни А. А.;
- гарантия АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в размере 90.000 тыс. тенге и 135.000 тыс. тенге сроком на 60 месяцев.
- станция технического обслуживания (литер Б), общей площадью 238,4 кв. м., Ангар (литер А) общей площадью 1.659 кв. м., пост КПП (литер В) общей площадью 24 кв. м., с земельным участком на праве временного землепользования общей площадью 4.0898 га

15. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность за аренду транспорта	15 001	29 600
Кредиторская задолженность за основные средства	63 494	34 194
Прочая кредиторская задолженность	87 176	28 872
Краткосрочная задолженность по оплате труда	48 445	
	214 116	92 666

16. Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость	81 320	83 349
Налоги и платежи связанные с оплатой труда	50 864	31 550
Прочие налоги и платежи	7 989	7 771
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	-	-
	140 173	122 670

17. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	30.06.2025	31.12.2024
Обязательства по оплате труда	19 049	13 210
Резервы по отпускам	-	4 958
Прочие обязательства	-	-
	19 049	18 168

18. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2025 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 279 340 тыс. тенге (31 декабря 2024 год: 32 433 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках второго уровня, имеющие кредитные рейтинги Ba3 (B1) по данным рейтингового агентства Moody's.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутации Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность валютному риску

По состоянию на 30 июня 2025 года у Группы отсутствуют какие-либо монетарные статьи в иностранной валюте.

Процентный риск

Группа приняла политику, согласно которой ее подверженность риску изменения процентных ставок должно быть на основе фиксированных ставок.

Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Группы, а также обеспечение деятельности Группы на непрерывной основе.

19. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью. Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую консолидированную финансовую отчетность и консолидированные финансовые результаты Группы.

20. Условные активы и обязательства

Договора субсидирования

Группа подписала соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» о субсидировании части ставки вознаграждения по кредитным соглашениям с АО «First Heartland Jusan Bank» в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Государственные субсидии предназначены для возмещения процентных расходов в обмен на выполнение в будущем определенных условий. В соответствии с соглашением о субсидировании Даму имеет право:

- Не перечислять субсидии в случае неполучения средств от регионального координатора в рамках Программы;

Прекратить субсидирование в случае принятия решения о приостановлении субсидирования на основании выявления следующих фактов:

- Нецелевого использования кредита;
- Неисполнения в течение трех месяцев подряд обязательств по оплате платежей перед банком;
- Арест денежных средств Группы;
- Неисполнения обязательств по сохранению/увеличению среднегодовой численности рабочих мест;
- Неисполнения обязательств по росту объема уплачиваемых налогов в бюджет;
- Неисполнения обязательств по достижению роста дохода.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 2025 года соблюдены все вышеуказанные условия.

21. 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.

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. В период с 31.01.2025 по 30.06.2025 операции не совершались.

22. Сегментная отчетность

Деятельность Группы является в высокой степени интегрированной, и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Группы сконцентрированы в Республике Казахстан, и Группа получает прибыль от осуществления деятельности преимущественно в Республике Казахстан. Ответственным лицом Группы по принятию операционных решений является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию в целом по Группе.

23. События после отчетной даты

В августе 2025 года Группа выпустила купонные облигации на Казахстанской Фондовой Бирже «KASE» в количестве 1.000.000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за одну облигацию, сроком обращения 3 года.

Генеральный директор
Ни А.В.



Главный бухгалтер
Калменова Г.

