

**ТОО «СКУЛБАС»**

Консолидированная финансовая отчётность

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

## Содержание

|                                                                                                                                                               |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года ..... | 2 |
| Аудиторский отчёт независимых аудиторов .....                                                                                                                 | 3 |

## Финансовая отчётность

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ..... | 7  |
| Консолидированный отчёт о финансовом положении .....                          | 8  |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....                     | 9  |
| Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....                        | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....                    | 11 |

**Заявление руководства ТОО «Скулбас»  
об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Скулбас» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

**При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:**

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- Оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Руководство также несет ответственность за:**

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена и выдана «10» апреля 2025 года.



  
\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
Калменова Г.М.

## *Аудиторский отчет независимого аудитора*

### *Руководству и Единственному участнику ТОО «Скулбас»*

#### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Скулбас» и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

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

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

| Ключевые вопросы аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ключевые вопросы аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>Проверка на обесценение основных средств</b></p> <p>Группа осуществляет анализ на предмет наличия признаков возможного обесценения основных средств, балансовая стоимость которых является значительной.</p> <p>Проверка наличия индикаторов обесценения таких активов требует от руководства применения профессионального суждения и оценок, в связи с чем данный вопрос является одним из ключевых и наиболее значимых в рамках аудита.</p> <p>Информация о существенных аспектах учетной политики в отношении основных средств раскрыта в <i>Примечании 3</i> к консолидированной финансовой отчетности.</p> | <p>Мы проанализировали проведенный Группой анализ на предмет признаков обесценения основных средств. Мы оценили суждения и оценки, использованные руководством при проверке наличия индикаторов обесценения указанных активов.</p> <p>Мы проанализировали допущения, лежащие в основе финансовых планов руководства. Мы сравнили ставку дисконтирования с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.</p> <p>Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.</p> <p>Кроме того, мы оценили адекватность раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.</p> |

### Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы.

Годовой отчет Группы за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

### Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Олжас Куанышбеков.

  
**Куанышбеков Олжас**

**Генеральный директор  
ТОО «SFAI Kazakhstan»**

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 24020399, выданная Министерством финансов Республики Казахстан «3» июня 2024 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13,  
БЦ «Нурлы-тау», блок 1В, офис 505, г. Алматы,  
Республика Казахстан

**«10» апреля 2025 года  
г. Алматы, Республика Казахстан**

  
**Куанышбеков Олжас**

**Аудитор**

Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ0000516 от «12» января  
2018 года

**ТОО «Скулбас»**

**Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

|                                                   | Прим.  | 2024 год       | 2023 год       |
|---------------------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| Выручка                                           | 5      | 1.196.375      | 984.289        |
| Себестоимость продаж                              | 6      | (911.050)      | (758.108)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                            |        | <b>285.325</b> | <b>226.181</b> |
| Расходы по реализации                             |        | (97)           | (818)          |
| Общие и административные расходы                  | 7      | (86.400)       | (76.389)       |
| <b>Операционная прибыль</b>                       |        | <b>198.828</b> | <b>148.974</b> |
| Ожидаемые кредитные убытки                        | 12     | (3.254)        | (880)          |
| Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов | 13, 14 | 9.446          | (6.452)        |
| Прочие доходы/(расходы), нетто                    | 8      | 739            | 3.337          |
| Процентные доходы                                 | 15     | 1.828          | 6.202          |
| Процентные расходы                                | 9      | (20.991)       | (24.816)       |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                 |        | <b>186.596</b> | <b>126.365</b> |
| Расходы по налогу на прибыль                      | 10     | (33.790)       | (22.850)       |
| <b>Прибыль за отчетный период</b>                 |        | <b>152.806</b> | <b>103.515</b> |
| Прочий совокупный доход                           |        | —              | —              |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>           |        | <b>152.806</b> | <b>103.515</b> |

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Группы «10» апреля 2025 года и от её имени её подписали:

Генеральный директор  
 Ни А.В.



Главный бухгалтер  
 Калменова Г.М.

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью.



**ТОО «Скулбас»**  
**Консолидированный отчёт о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

|                                                                         | Прим. | 2024 год         | 2023 год         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                        |       |                  |                  |
| Поступление от покупателей                                              |       | 1.322.075        | 1.129.230        |
| Процентные доходы                                                       |       | 1.549            | 6.204            |
| Прочие поступления                                                      |       | —                | 158              |
| Платежи поставщикам за товары и услуги                                  |       | (584.132)        | (658.800)        |
| Выплаты по заработной плате                                             |       | (254.960)        | (205.935)        |
| Подоходный налог уплаченный                                             |       | (18.479)         | (12.780)         |
| Налоги и прочие платежи в бюджет                                        |       | (147.472)        | (137.051)        |
| Прочие выплаты                                                          |       | (5.378)          | (23.219)         |
| Проценты уплаченные                                                     | 17    | (28.595)         | (21.998)         |
| <b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b> |       | <b>284.608</b>   | <b>75.809</b>    |
| <b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                      |       |                  |                  |
| Поступления от продажи основных средств                                 |       | —                | 40.320           |
| Приобретение основных средств                                           |       | (147.041)        | (363.194)        |
| <b>Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности</b>   |       | <b>(147.041)</b> | <b>(322.874)</b> |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                          |       |                  |                  |
| Привлечение заемных средств                                             | 17    | —                | 328.000          |
| Выплаты по заемным средствам                                            | 17    | (120.396)        | (95.192)         |
| Выплата дивидендов                                                      |       | (16.000)         | —                |
| <b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>   |       | <b>(136.396)</b> | <b>232.808</b>   |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах                 |       | 1.171            | (14.257)         |
| <b>Денежные средства на начало года</b>                                 |       | <b>31.262</b>    | <b>45.519</b>    |
| <b>Денежные средства на конец года</b>                                  |       | <b>32.433</b>    | <b>31.262</b>    |

**Значительные неденежные операции**

В течение 2024 и 2023 годов АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» перечислил денежные средства в банк второго уровня в рамках государственной программы по частичному возмещению процентных расходов в размере 59.451 тыс. тенге и 36.208 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 17).

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Группы «10» апреля 2025 года и от её имени её подписали:

  
**Генеральный директор**  
**Нис А.В.**

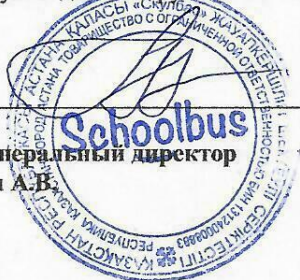
  
**Главный бухгалтер**  
**Калменова Г.М.**

Консолидированный отчёт о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

**ТОО «Скулбас»**  
**Консолидированный отчёт об изменениях в капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

|                                 | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал  |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|----------------|
| На 1 января 2023 года           | 10               | 257.080                  | 257.090        |
| Прибыль за отчётный период      | —                | 103.515                  | 103.515        |
| Прочий совокупный доход         | —                | —                        | —              |
| <b>Итого совокупный доход</b>   | <b>—</b>         | <b>103.515</b>           | <b>103.515</b> |
| На 31 декабря 2023 года         | 10               | 360.595                  | 360.605        |
| На 1 января 2024 года           | 10               | 360.595                  | 360.605        |
| Прибыль за отчётный период      | —                | 152.806                  | 152.806        |
| Прочий совокупный доход         | —                | —                        | —              |
| <b>Итого совокупный доход</b>   | <b>—</b>         | <b>152.806</b>           | <b>152.806</b> |
| <b>Операции с собственником</b> |                  |                          |                |
| Объявленные дивиденды           | —                | (30.000)                 | (30.000)       |
| На 31 декабря 2024 года         | 10               | 483.401                  | 483.411        |

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Группы «10» апреля 2025 года и от её имени её подписали:

  
**Генеральный директор**  
**Ни А.В.**

  
**Главный бухгалтер**  
**Калменова Г.М.**

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью.

## 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 31 декабря 2024 и 2023 годов единственным участником и конечной контролируемой стороной Компании являлся Ни Альберт Вячеславович.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы «10» апреля 2025 года.

### Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2024 года, следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

|               | Страна    | Основная деятельность                                                    | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|---------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 31.12.2024 года уставный капитал не оплачен, в течении 2024 года деятельность Компании отсутствует. Вторым участником дочерней организации с долей владения 50%, является конечная контролирующая сторона Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов 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, раскрыты в *Примечании 4*.

### 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 31 декабря 2024 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.

### 3. 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 учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная 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.

### **3. 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.

### 3. 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.

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

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

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

### 3. 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.

### 3. 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.

### 3. 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.

### 3. 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 свыше, 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.

### **3. 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.

### 3. 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 обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

Данные поправки не оказали 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.

### 3. 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 долевых инструментов, классифицированных компаниями как оцениваемые 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;

### 3. 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

### 3. 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.

#### 4. 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 декабря 2024 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

## 5. Выручка

| тыс. тенге             | 2024 год         | 2023 год       |
|------------------------|------------------|----------------|
| Пассажирские перевозки | 1.140.665        | 864.369        |
| Аренда транспорта      | 55.710           | 119.920        |
|                        | <b>1.196.375</b> | <b>984.289</b> |

### *Сроки признания выручки*

| тыс. тенге                                   | 2024 год         | 2023 год       |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|
| Товары и услуги передаются в момент времени  | —                | —              |
| Товары и услуги передаются в течение периода | 1.196.375        | 984.289        |
|                                              | <b>1.196.375</b> | <b>984.289</b> |

## 6. Себестоимость продаж

| тыс. тенге                                | Прим. | 2024 год       | 2023 год       |
|-------------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги |       | 315.986        | 245.202        |
| Износ основных средств                    | 11    | 158.506        | 129.820        |
| Списание горюче-смазочных материалов      |       | 154.950        | 136.445        |
| Аренда автотранспорта                     |       | 100.498        | 106.164        |
| Расходные материалы для обслуживания авто |       | 92.870         | 90.119         |
| Сервисные услуги по обслуживанию авто     |       | 43.185         | 30.884         |
| Страхование                               |       | 14.637         | 8.849          |
| Охранные услуги                           |       | 6.601          | 4.130          |
| Краткосрочная аренда складских помещений  |       | 3.196          | 4.181          |
| Коммунальные расходы                      |       | 3.092          | 1.577          |
| Прочее                                    |       | 17.529         | 737            |
|                                           |       | <b>911.050</b> | <b>758.108</b> |

## 7. Общие и административные расходы

| тыс. тенге                                | Прим. | 2024 год      | 2023 год      |
|-------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги |       | 31.170        | 37.800        |
| Операционная аренда                       |       | 25.678        | 6.206         |
| Страхование                               |       | 7.179         | 6.233         |
| Штрафы и пени                             |       | 2.492         | 1.393         |
| Прочие налоги и платежи                   |       | 1.951         | 3.524         |
| Расходы на содержание офиса               |       | 1.806         | 3.036         |
| Услуги банка                              |       | 1.462         | 897           |
| Расходы по подбору и обучению персонала   |       | 1.310         | 7.398         |
| Износ основных средств                    | 11    | 868           | 817           |
| Прочее                                    |       | 12.484        | 9.085         |
|                                           |       | <b>86.400</b> | <b>76.389</b> |

## 8. Прочие доходы / (расходы), нетто

| тыс. тенге                          | 2024 год       | 2023 год        |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| Доход от выбытия основных средств   | –              | 36.000          |
| Прочее                              | 2.608          | 359             |
| <b>Итого прочие доходы</b>          | <b>2.608</b>   | <b>36.359</b>   |
| Расходы от выбытия основных средств | (18)           | (32.993)        |
| Прочее                              | (1.851)        | (29)            |
| <b>Итого прочие расходы</b>         | <b>(1.869)</b> | <b>(33.022)</b> |
| <b>Итого прочие доходы, нетто</b>   | <b>739</b>     | <b>3.337</b>    |

## 9. Процентные расходы

| тыс. тенге                      | Прим. | 2024 год      | 2023 год      |
|---------------------------------|-------|---------------|---------------|
| Процентные расходы по кредитам  | 17    | 80.442        | 61.024        |
| Минус: государственные субсидии | 17    | (59.451)      | (36.208)      |
|                                 |       | <b>20.991</b> | <b>24.816</b> |

## 10. Расходы по налогу на прибыль

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Группа подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

| тыс. тенге                                           | 2024 год      | 2023 год      |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу               | 37.957        | 17.199        |
| (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу | (4.167)       | 5.651         |
| <b>Итого расходы по подоходному налогу</b>           | <b>33.790</b> | <b>22.850</b> |

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

| тыс. тенге                                    | 2024 год      | 2023 год      |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения                    | 186.596       | 126.365       |
| Ставка подоходного налога в Казахстане        | 20%           | 20%           |
| <b>Подоходный налог по нормативной ставке</b> | <b>37.319</b> | <b>25.273</b> |
| Прочие постоянные разницы                     | (3.529)       | (2.423)       |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b>          | <b>33.790</b> | <b>22.850</b> |

**10. Расходы по налогу на прибыль, продолжение**

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

| тыс. тенге                                       | 01 января<br>2024 года | Признано в<br>прибылях или<br>убытках | 31 декабря<br>2024 года |
|--------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 1.663                  | 651                                   | 2.314                   |
| Резервы по отпускам                              | 594                    | 398                                   | 992                     |
| Налоги и прочие платежи                          | 1.551                  | 1.885                                 | 3.436                   |
| Основные средства                                | (42.894)               | 1.233                                 | (41.661)                |
| <b>Итого обязательства по отложенному налогу</b> | <b>(39.086)</b>        | <b>–</b>                              | <b>(34.919)</b>         |
| <b>Чистые изменения временных разниц</b>         | <b>–</b>               | <b>4.167</b>                          | <b>–</b>                |

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| тыс. тенге                                       | 01 января<br>2023 года | Признано в<br>прибылях или<br>убытках | 31 декабря<br>2023 года |
|--------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 1.487                  | 176                                   | 1.663                   |
| Резервы по отпускам                              | 650                    | (56)                                  | 594                     |
| Налоги и прочие платежи                          | 522                    | 1.029                                 | 1.551                   |
| Основные средства                                | (36.094)               | (6.800)                               | (42.894)                |
| <b>Итого обязательства по отложенному налогу</b> | <b>(33.435)</b>        | <b>–</b>                              | <b>(39.086)</b>         |
| <b>Чистые изменения временных разниц</b>         | <b>–</b>               | <b>(5.651)</b>                        | <b>–</b>                |

11. Основные средства

| тыс. тенге                       | Транспортные средства | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого     |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>  |                       |                     |                       |                          |                             |           |
| Сальдо на 1 января 2023 года     | 771.377               | 87.907              | 7.029                 | 18.233                   | 15.441                      | 899.987   |
| Поступления                      | 394.429               | –                   | 239                   | 113                      | –                           | 394.781   |
| Перевод из состава запасов       | –                     | –                   | –                     | –                        | 51.655                      | 51.655    |
| Выбытия                          | (59.500)              | –                   | –                     | –                        | –                           | (59.500)  |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года   | 1.106.306             | 87.907              | 7.268                 | 18.346                   | 67.096                      | 1.286.923 |
| 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 |
| <b>Накопленный износ</b>         |                       |                     |                       |                          |                             |           |
| Сальдо на 1 января 2023 года     | (301.511)             | (2.094)             | (3.629)               | (14.373)                 | –                           | (321.607) |
| Износ за отчетный год            | (117.119)             | (8.791)             | (1.559)               | (3.168)                  | –                           | (130.637) |
| Списание накопленной амортизации | 26.507                | –                   | –                     | –                        | –                           | 26.507    |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года   | (392.123)             | (10.885)            | (5.188)               | (17.541)                 | –                           | (425.737) |
| 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) |
| <b>Балансовая стоимость</b>      |                       |                     |                       |                          |                             |           |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года   | 714.183               | 77.022              | 2.080                 | 805                      | 67.096                      | 861.186   |
| Сальдо на 31 декабря 2024 года   | 617.901               | 68.231              | 5.942                 | 483                      | 143.864                     | 836.421   |

## 11. Основные средства, продолжение

### Износ основных средств

Расходы по износу основных средств в размере 158.506 тыс. тенге (2023 год: 129.820 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 868 тыс. тенге (2023 год: 817 тыс. тенге) в составе общих и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2024 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 32.763 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 24.685 тыс. тенге).

### Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено строительством производственной базы (Ангара) для содержания транспорта.

### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 481.462 тыс. тенге, служат залоговым обеспечением банковских кредитов (31 декабря 2023: 555.042 тыс. тенге) (см. Примечание 17).

## 12. Торговая дебиторская задолженность

| тыс. тенге                                   | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность           | 45.398                  | 36.117                  |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (11.571)                | (8.317)                 |
|                                              | <b>33.827</b>           | <b>27.800</b>           |

По состоянию за 31 декабря 2024 года 92% дебиторской задолженности приходится на одного контрагента, и представлена дебиторской задолженностью за услуги пассажирских перевозок (31 декабря 2023 года: 67%).

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы приведены ниже:

| тыс. тенге    | 2024 год      | 2023 год     |
|---------------|---------------|--------------|
| На 1 января   | 8.317         | 7.437        |
| Начислено     | 3.254         | 880          |
| На 31 декабря | <b>11.571</b> | <b>8.317</b> |

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в Примечании 22.

**13. Авансы, уплаченные**

| тыс. тенге                                | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные за аренду автотранспорта | 99.574                  | 51.540                  |
| Авансы, выданные за товары и услуги       | 84.961                  | 29.364                  |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы   | 38.083                  | 188                     |
| Резерв под обесценение                    | (6.849)                 | (7.472)                 |
| <b>Итого авансы, уплаченные</b>           | <b>215.769</b>          | <b>73.620</b>           |
| Текущая часть                             | 181.601                 | 73.432                  |
| Долгосрочная часть                        | 34.168                  | 188                     |
| <b>Итого авансы, уплаченные</b>           | <b>215.769</b>          | <b>73.620</b>           |

Движение резерва под обесценение авансов уплаченных за 2024 и 2023 годы представлено в таблице ниже:

| тыс. тенге           | 2024 год     | 2023 год     |
|----------------------|--------------|--------------|
| На 1 января          | 7.472        | 1.020        |
| Начислено            | 3.054        | 6.452        |
| Списано              | (3.677)      | –            |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>6.849</b> | <b>7.472</b> |

**14. Прочие краткосрочные активы**

| тыс. тенге              | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Подотчет сотрудникам    | –                       | 33.730                  |
| Страхование             | 6.784                   | 6.794                   |
| Гарантийное обеспечение | 12.273                  | 6.247                   |
| Прочее                  | 598                     | 357                     |
| Резерв под обесценения  | –                       | (12.500)                |
|                         | <b>19.655</b>           | <b>34.628</b>           |

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

Движение резерва под обесценение прочих краткосрочных активов за 2024 и 2023 годы представлено в таблице ниже:

| тыс. тенге           | 2024 год | 2023 год      |
|----------------------|----------|---------------|
| На 1 января          | 12.500   | 12.500        |
| Восстановлено        | (12.500) | –             |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>–</b> | <b>12.500</b> |

## 15. Денежные средства и их эквиваленты

| тыс. тенге                             | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе              | 5.569                   | –                       |
| Денежные средства на расчетных счетах  | 234                     | 512                     |
| Денежные средства на депозитных счетах | 26.630                  | 30.750                  |
|                                        | <b>32.433</b>           | <b>31.262</b>           |

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках, имеют кредитный рейтинг B1 (B1) по данным рейтингового агентства Moody's.

Группа размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах со сроком погашения до трех месяцев. Процентная ставка вознаграждения по депозитам составляет 11,5% годовых (2023 год: 12,3% годовых). В течении 2024 года Группа признала процентные доходы по депозитам в размере 1.828 тыс. тенге (2023 год: 6.202 тыс. тенге).

Информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в *Примечании 22*.

## 16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Группы составил 10 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 10 тыс. тенге). Уставный капитал по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

В 2024 году Группа объявила дивиденды на сумму 30.000 тыс. тенге, выплатила 16.000 тыс. тенге. (2023 год: ноль тенге).

Информация касательно участников Группы представлена в *Примечании 1*.

## 17. Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам полученным Группой, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску ликвидности представлена в *Примечании 22*.

| тыс. тенге                    | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Текущая часть                 | 96.705                  | 128.184                 |
| Долгосрочная часть            | 222.481                 | 319.002                 |
| <b>Итого займы полученные</b> | <b>319.186</b>          | <b>447.186</b>          |

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».

## 17. 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, балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2024 года 414.937 тыс. тенге (31 декабря 2023: 480.025 тыс. тенге) (см. Примечание 11);
- 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 балансовой стоимостью на 31 декабря 2024 года в размере 66.525 тыс. тенге (31 декабря 2023: 75.017 тыс. тенге).

### Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

| тыс. тенге                                                                     | 2024 год         | 2023 год       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Остаток на 1 января                                                            | 447.186          | 211.560        |
| Привлечение заемных средств                                                    | —                | 328.000        |
| Выплаты по заемным средствам                                                   | (120.396)        | (95.192)       |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b> | <b>(120.396)</b> | <b>232.808</b> |
| Процентные расходы                                                             | 80.442           | 61.024         |
| Проценты уплаченные                                                            | (28.595)         | (21.998)       |
| Субсидирование ставки вознаграждения по займам                                 | (59.451)         | (36.208)       |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами</b>         | <b>(7.604)</b>   | <b>2.818</b>   |
| <b>Остаток на 31 декабря</b>                                                   | <b>319.186</b>   | <b>447.186</b> |

## 18. Торговая кредиторская задолженность

| тыс. тенге                                      | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность за аренду транспорта | 29.600                  | 31.130                  |
| Кредиторская задолженность за основные средства | 34.194                  | 16.491                  |
| Прочая кредиторская задолженность               | 28.872                  | 17.061                  |
|                                                 | <b>92.666</b>           | <b>64.682</b>           |

## 19. Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет

| тыс. тенге                                 | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость             | 83.349                  | 32.343                  |
| Налоги и платежи связанные с оплатой труда | 31.550                  | 24.070                  |
| Прочие налоги и платежи                    | 7.771                   | —                       |
|                                            | <b>122.670</b>          | <b>56.413</b>           |

## 20. Обязательства по договорам

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по договорам составили 16.063 тыс. тенге (31 декабря 2023: 24.647 тыс. тенге). Обязательства по договорам представлены обязательствами за транспортные услуги и услуг пассажирских перевозок. Все обязательства по договорам выражены в казахстанских тенге.

## 21. Прочие краткосрочные обязательства

| тыс. тенге                    | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Обязательства по оплате труда | 13.210                  | 15.936                  |
| Резервы по отпускам           | 4.958                   | 2.971                   |
| Прочие обязательства          | —                       | 319                     |
|                               | <b>18.168</b>           | <b>19.226</b>           |

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

| тыс. тенге    | 2024 год     | 2023 год     |
|---------------|--------------|--------------|
| На 1 января   | 2.971        | 3.250        |
| Использовано  | 1.987        | (279)        |
| На 31 декабря | <b>4.958</b> | <b>2.971</b> |

## 22. 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 выполнят 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.

### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года - приблизительно 44% от выручки Группы приходится на продажи четырем покупателям (2023 год: 57% выручки на четырех покупателей).

## 22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием внешнего кредитного рейтинга покупателя либо ее материнской организации.

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

| тыс. тенге                                | 31 декабря 2024 года         |                            |                                     |
|-------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|                                           | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки | Процент ожидаемых кредитных убытков |
| Не просроченная и просроченная до 90 дней | 32.470                       | —                          | —                                   |
| Просроченная свыше 91 дней                | 12.928                       | (11.571)                   | 89.50%                              |
|                                           | <b>45.398</b>                | <b>(11.571)</b>            | <b>25,49%</b>                       |

| тыс. тенге                                | 31 декабря 2023 года         |                            |                                     |
|-------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|                                           | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки | Процент ожидаемых кредитных убытков |
| Не просроченная и просроченная до 90 дней | 28.144                       | (344)                      | 1.22%                               |
| Просроченная свыше 91 дней                | 7.973                        | (7.973)                    | 100.00%                             |
|                                           | <b>36.117</b>                | <b>(8.317)</b>             | <b>23,03%</b>                       |

### Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 32.433 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 31.262 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках второго уровня, имеющие кредитные рейтинг Вa3 (B1) по данным рейтингового агентства Moody's.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, 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.

## 22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

### Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

| тыс. тенге                          | Денежные потоки по договору |               |             | Итого   |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---------|
|                                     | менее 12 месяцев            | 1 год – 5 лет | более 5 лет |         |
| Торговая кредиторская задолженность | 92.666                      | –             | –           | 92.666  |
| Займы полученные                    | 154.823                     | 279.438       | –           | 434.261 |
|                                     | 247.489                     | 279.438       | –           | 526.927 |

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| тыс. тенге                          | Денежные потоки по договору |               |             | Итого   |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---------|
|                                     | менее 12 месяцев            | 1 год – 5 лет | более 5 лет |         |
| Торговая кредиторская задолженность | 64.682                      | –             | –           | 64.682  |
| Займы полученные                    | 208.444                     | 434.260       | –           | 642.704 |
|                                     | 273.126                     | 434.260       | –           | 707.386 |

В вышеуказанных таблицах представлена информация без учета денежных потоков от государственных субсидий для частичной компенсации понесенных процентных расходов.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

### 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 31 декабря 2024 и 2023 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.

## 22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости, как указано выше.

| тыс. тенге                      | 31 декабря 2024 года |                      | 31 декабря 2023 года |                        |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
|                                 | Балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| <b>Займы полученные</b>         |                      |                      |                      |                        |
| АО «First Heartland Jusan Bank» | 319.186              | 337.331              | 447.186              | 477.045                |

Справедливая стоимость финансовых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. Займы полученные отнесены к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

## 23. 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 потребуются 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.

## 23. Условные активы и обязательства, продолжение

### *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 31 декабря 2024 года соблюдены все вышеуказанные условия.

## 24. 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 следующих таблицах представлены связанные стороны за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

### *Прочие операции со связанными сторонами*

В консолидированном отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами, находящееся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

| тыс. тенге                          | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, уплаченные                  | 62.030                  | 27.620                  |
| Прочие краткосрочные активы         | —                       | 8.729                   |
| Торговая кредиторская задолженность | 29.600                  | 29.600                  |
| Авансы, полученные                  | 6.300                   | —                       |

29 февраля 2024 года, Группа объявила о выплате дивидендов единственному участнику в размере 30.000 тыс. тенге. В течении 2024 года, Группа произвела выплату дивидендов в размере 16.000 тыс. тенге.

## 24. Операции со связанными сторонами, продолжение

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

| тыс. тенге               | 2024 год | 2023 год |
|--------------------------|----------|----------|
| Себестоимость продаж     | 58.200   | 58.500   |
| Административные расходы | 17.500   | —        |

### *Вознаграждение старшего руководящего персонала*

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе общих и административных расходов:

| тыс. тенге                                | 2024 год | 2023 год |
|-------------------------------------------|----------|----------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 3.348    | 3.203    |

## 25. 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.

## 26. События после отчетной даты

30 января 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. Также, в течении периода с января по апрель 2025 года, Группа приобрела автотранспортные средства на общую сумму 297.280 тыс. тенге.