



Акционерное общество «Window Capital»

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10-22



Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «WindoW Capital»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой Акционерного общества «WindoW Capital» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчет о совокупном доходе, а также отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

**Генеральный директор,
Аудитор ТОО «UHY SAPA Consulting»:**
Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор:
Квалификационное свидетельство МФ № 000213
от 10 октября 2014 года

Дата «16» января 2025 года.

Республика Казахстан РК, город Алматы, улица Жандосова, 47, офис 62.



**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «WindoW Capital».

Руководство АО «WindoW Capital» (далее - «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2024 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общества будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за 2024 год была выпущена руководством Акционерного общества «WindoW Capital» 16 января 2025 года.

Председатель Правления:

Турсунов Адильжан Серикович

Главный бухгалтер:

Мендыбаев Марке Жузжасарович



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2024	2023
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	4 193	-
Прочие нематериальные активы	5	737	-
Инвестиции			
Итого долгосрочные активы		4 930	-
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	122 807	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	7	74 853	-
Торговая дебиторская задолженность	8	1 688	-
Прочие краткосрочные активы	9	7 613	-
Итого краткосрочных активов		206 961	-
ИТОГО АКТИВЫ		211 891	-
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	200 000	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11	11 644	-
Итого капитал		211 644	-
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Краткосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	12	185	-
Налоговые обязательства	13	20	-
Обязательства по другим и добровольным платежам	14	42	-
Итого краткосрочных обязательств		247	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		211 891	-

Финансовая отчетность была выпущена руководством 16 января 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления

Главный бухгалтер



Турсунов А.С.

Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2024	2023
Доход от реализации оказанных услуг		-	-
Себестоимость оказанных услуг		-	-
Валовой доход		-	-
Административные расходы	15	311	-
Прочие расходы	16	132	-
Прочие доходы	17	7 281	-
Итого операционная прибыль		6 838	-
Доходы от финансирования	18	5 016	-
Расходы по финансированию	19	210	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		11 644	-
Подходный налог начислено/(экономия)			
Прибыль/убыток за период		11 644	-
Итого совокупный доход за период		11 644	-
Председатель правления		Турсунов А.С.	
Главный бухгалтер		Мендыбаев М.Ж.	



Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2023 года			-	-	-
Прибыль за период		-	-	11 644	11 644
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		200 000	-	-	200 000
Сальдо на 31 декабря 2024 года	10.11	200 000	-	11 644	211 644

Председатель правления

Главный бухгалтер



Турсунов А.С.

Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2024	2023
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:	-	-
реализация товаров	-	-
предоставление услуг	-	-
авансы полученные	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:	-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	-	-
авансы выданные	-	-
выплата по заработной плате	-	-
корпоративный подоходный налог	-	-
Налоги другие платежи в бюджет	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	-	-
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:	-	-
реализация основных средств	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	82 209	-
в том числе:	-	-
приобретение основных средств	4 192	-
приобретение нематериальных активов	737	-
Приобретение финансовых активов	77 280	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(82 209)	-
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	205 016	-
в том числе:	-	-
получение займов	-	-
Эмиссия акций и других ценных бумаг	200 00	-
прочие поступления	5 016	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:	-	-
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	205 016	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	-	-
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	122 807	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	122 807	-

Председатель правления

Турсунов А.С.

Главный бухгалтер

Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Финансовая отчетность АО «WinDoW Capital» (далее «Общества») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 16 января 2025 года.

Общество зарегистрировано в Департаменте юстиции город Алматы от 26 июня 2024 года, БИН 240 640 028 941 и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Общества располагается по адресу: индекс: 050020, Республика Казахстан, город Алматы, микрорайон КОК-ТОБЕ, улица Кыз Жибек, дом 23.

Основной целью деятельности Общества является извлечение чистого дохода в результате осуществления деятельности, не запрещенной законодательными актами, и развитие финансового рынка.

Для достижения цели Общество может осуществлять следующие виды деятельности на финансовом рынке, не запрещенные законодательством Республики Казахстан, в том числе (но не ограничиваясь):

- 1) Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг, а также иные разрешенные законодательством Республики Казахстан виды деятельности на финансовом рынке, на основании лицензий;
- 2) Деятельность на международных финансовых рынках;
- 3) Предоставление консультационных и информационных услуг по вопросам, связанным с деятельностью на рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных статьей 53-2 «Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»;
- 4) Реализация специальной литературы по вопросам деятельности на рынке ценных бумаг на любых видах носителей информации;
- 5) Операции на рынке ценных бумаг, фондовых рынках;
- 6) Организация выставок, аукционов, ярмарок, торгов, конкурсов, участие в них;
- 7) Внешнеэкономическая деятельность;
- 8) Организация различных проектов (программ) участие в проектах (программах) третьих лиц, в том числе по обучению, переподготовке и повышению квалификации своих работников;
- 9) Иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, осуществляются Обществом только при наличии лицензии.

Общество не имеет лицензии.

Участниками Общества являются следующие физические лица:

1. Альмухаметов Кайрат Кадрович, резидент РК, 50% акций Уставного капитала,
2. Исин Султан Жаскыранович, резидент РК, 50% акций Уставного капитала.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Заявление о соответствии**

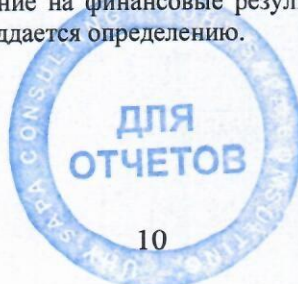
Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»)

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Общества реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Руководство считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего Общества.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до ближайшей тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

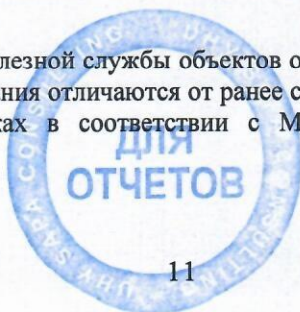
Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество 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 и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Общества по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Операции в иностранной валюте**

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2024 года составлял 523,54 тенге за 1 доллар США, 546,47 тенге за 1 Евро и 4,99 за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, Евро и российских рублях на 31 декабря 2024 года.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования основных Общества составляет 5 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года. При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет десять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы и обязательства**

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение*Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства Общества в кассе и на банковских счетах

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года.

В Обществе создается оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на остатки денежных средств на расчетных счетах и депозитах.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Обязательное социальное медицинское страхование.*

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года №405-V ЗРК Общество осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 3% за счет работодателя и 2% за счет работника с 01.01.2024 года. Объектом исчисления отчислений и взносов являются расходы работодателя, начисляемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

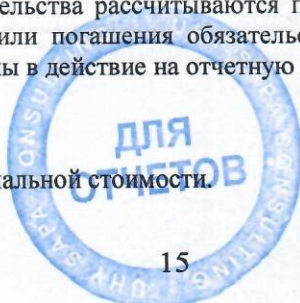
Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование (серверное)	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Поступления	4 193	-	4 193
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	4 193	-	4 193

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование (серверное)	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Отчисления на износ	-	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	-	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование (серверное)	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	4 193	-	4 193
Накопленный износ	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	4 193	-	4 193

Серверное оборудование приобретено 22 октября 2024 года, но еще не установлено, поэтому не начислено амортизация.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ****а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензионное соглашение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Поступления	737	-	737
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	737	-	737

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензионное соглашение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-
Амортизация по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	-	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензионное соглашение	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-
По первоначальной стоимости	737	-	737
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	737	-	737

Программного обеспечения для серверного оборудования приобретено 15.11.2024 года, поэтому не начислено амортизация.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Денежные средства в кассе	12 455	-
Денежные средства на текущих банковских счетах - тенге	110 352	-
том числе:	-	-
KZ49998CDB0001258138 в АО «First Heartland Jysan Bank» расчетный	110 352	-
Денежные средства на сберегательных счетах - депозит	-	-
	122 807	-

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Краткосрочные финансовые инвестиции	74 851	
	74 851	63 247

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество разместило деньги в операцию Обратное РЕПО в сумме 70 806,0 тысяч тенге и владеет ценными бумагами United States Oil Fund на сумму 4 045,0 тысяч тенге.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность	1 688	-
	1 688	-

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2024 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 90 дней	Просроченная от 90 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
1 688	-	1 688	-	-	-

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Freedom Finance Global PLC	1 688	-
	1 688	-

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Прочие краткосрочные активы (пеня за просрочку возврата займа)	7 281	-
Прочие активы	332	-
	7 613	-

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 года учредителями Общества являются Альмухаметов Кайрат Кадрович, владеющий 50% акций доли в уставном капитале и Исин Султан Жаскыранович, которая владеет 50% доли акций уставного капитала. Размер Уставного капитала составляет 200 00,0 тысяч тенге. Уставный капитал сформирован полностью.

На 31 декабря 2024 года доли участия в Уставном капитале не изменились.

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	11 644	-
	11 644	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	185	-
	185	-

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Индивидуальный подоходный налог	9	-
Социальный налог	11	-
	20	-

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Обязательства по пенсионным отчислениям	22	-
Обязательства по социальному страхованию	7	-
Вносы ОСМС	4	-
Отчисления ОСМС	7	-
Обязательные пенсионные взносы работодателей (ОПВР)	2	-
	42	-

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Прочие расходы	311	-
	311	-

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

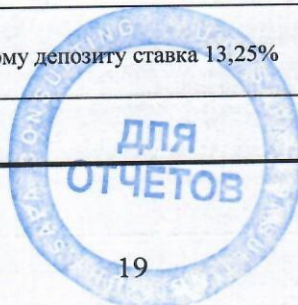
<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Прочие расходы	132	-
	132	-

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Прочие доходы (пеня за просрочку возврата займов)	7 281	-
	7 281	-

18. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы от банковского вознаграждения по срочному депозиту ставка 13,25% АО «First Heartland Jysan Bank»	5 016	-
	5 016	-



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**19. РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

В тысячах тенге	2024	2023
Расходы от банковского вознаграждения по срочному депозиту ставка 13,25% АО «First Heartland Jysan Bank»	210	-
	210	-

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участников. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет требований и обязательств к связанным сторонам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал включает руководителя Общества и главного бухгалтера, всего в количестве 2 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 220,0 тысяч тенге, которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует.

Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. На 31 декабря 2024 года Общество не имело денежные средства на расчетном счете в иностранной валюте. Общество не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Тенге	RUB	USD	EUR	Итого
2024 год					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	122 807	-	-	-	122 807
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 688	-	-	-	1 688
	124 495	-	-	-	124 495

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Финансовые обязательства					
Задолженность по оплате труда	185	-	-	-	185
Обязательства по налогам	20	-	-	-	20
Обязательства по другим и обязательным платежам	42	-	-	-	42
	247				247
Финансовая позиция, нетто	124 248	-	-	-	124 248

Финансовое положение и денежные потоки Общества не подвержены воздействию колебаний курса обмена доллара США, Евро и российского рубля.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2024 года:

В тысячах тенге	Менее чем за			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев		
2024 год				
Задолженность по оплате труда	185	-		185
Обязательства по налогам	20			20
Обязательства по другим и обязательным платежам	42	-		42
	247	-		247

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

Руководство Общества считает, что не существует каких-либо значимых вопросов, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена руководством 16 января 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления

Главный бухгалтер



Турсунов А.С.

Мендыбаев М.Ж.

