

**Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация
«Каспий»**

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и отчет независимого аудитора

Содержание

	<i>страница</i>
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Отчет независимого аудитора.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс).....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11

Подтверждение руководства Акционерного общества «СПК Каспий» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «СПК Каспий» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена Руководством Компании 28 июля 2025 г.

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:




Аргынбай К.Б.
Председатель правления


Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

г. Актау, Республика Казахстан
«28» июля 2025 года

Біздің мекен-жайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Ауезов ауданы
Тауғұл -2 ы.а., 37А, оф.14
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
[http:// azauditconsulting.kz](http://azauditconsulting.kz)



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район
мкр. Тауғұл -2, 37А, оф.14
Тел.: +7 (707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
<http:// azauditconsulting.kz>

**Учредителю и Руководству
АО «СПК «Каспий»»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - Компания) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и 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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, 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 Компании.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и

информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «A&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «A&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы
«28» июля 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	20 423 213	15 435 391
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	2 194 595	2 412 020
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	582 551	343 855
Текущий подоходный налог		547 359	222 081
Запасы	6	166 866	520 812
Прочие краткосрочные активы	7	525 794	978 932
Итого краткосрочные активы		24 440 378	19 913 091
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	2 774 112	1 792 950
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	136 113	281 138
Прочие долгосрочные финансовые активы	4	3 807	3 807
Основные средства	9	8 102 222	6 535 325
Нематериальные активы		3 736	4 190
Прочие долгосрочные активы		-	11 490
Итого долгосрочные активы		11 019 990	8 628 900
ИТОГО АКТИВЫ		35 460 368	28 541 991
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	10	2 756 691	2 718 874
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		21 142	19 482
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		39 441	23 248
Краткосрочная задолженность по оплате труда		-	155
Краткосрочная задолженность по аренде	11	1 177 130	930 164
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		189 384	145 947
Прочие краткосрочные обязательства	12	11 246 473	11 315 047
Итого краткосрочные обязательства		15 430 261	15 152 917
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	10	9 033 000	6 033 000
Долгосрочная кредиторская задолженность	13	2 828 170	2 751 442
Отложенные налоговые обязательства		-	4 682
Долгосрочные обязательства по аренде	11	4 852 498	2 985 400
Итого долгосрочные обязательства		16 713 668	11 774 524
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	36 644 903	34 594 906
Нераспределенная прибыль		(33 337 451)	(32 993 222)
ИТОГО КАПИТАЛ		3 307 452	1 601 684
Неконтролируемая доля		8 987	12 866
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 460 368	28 541 991

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:



Аргынбай К.Б.
Председатель Правления

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024	2023
Выручка	15	2 130 959	1 115 439
Себестоимость реализации	16	(971 159)	(584 048)
Валовая прибыль		1 159 800	531 391
Административные расходы	17	(2 149 478)	(952 750)
Итого операционная прибыль		(989 678)	(421 359)
Финансовые доходы	18	2 546 515	1 201 673
Финансовые расходы	19	(1 121 034)	(332 691)
Прочие доходы	20	223 512	554 616
Убыток от обесценения	21	(714 142)	(737 313)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(54 827)	264 926
Экономия/(расходы) по подоходному налогу		-	(4 682)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(54 827)	260 244
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(54 827)	260 244
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		(2,90)	7,53
От прекращенной деятельности		(2,90)	7,53

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:




Аргынбай К.Б.
Председатель Правления


Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024	2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств, всего		5 383 215	13 136 793
Реализация товаров и услуг		2 185 681	1 012 815
Авансы полученные		75 907	54 355
Полученные вознаграждения		1 979 339	888 488
Получение целевой благотворительной помощи		-	11 000 000
Прочие поступления		1 142 288	181 135
Выбытие денежных средств, всего		(2 673 559)	(1 479 811)
Выплаты поставщикам		(557 793)	(483 757)
Авансы выданные		(4 093)	(307 190)
Выплаты по оплате труда		(476 612)	(352 675)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(494 203)	(232 809)
Прочие выплаты		(1 140 858)	(103 380)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		2 709 656	11 656 982
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств, всего		4 159 819	4 567 342
Реализация основных средств		117 175	191 079
Реализация долевого инструмента		-	8 081
Полученные вознаграждения		91 291	20 079
Полученные дивиденды		8 377	116 465
Прочие поступления		3 942 976	4 231 638
Выбытие денежных средств, всего		(2 332 723)	(7 848 293)
Приобретение основных средств		(9 506)	(10 380)
Выплата вознаграждений		(120)	(60)
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании		(38 272)	(169)
Выбытие дочерней компании		-	(5 052 733)
Предоставление займов		(2 284 825)	(2 784 951)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		1 827 096	(3 280 951)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств, всего		2 031 235	1 340 612
Эмиссия акций и других финансовых инструментов		2 031 235	1 340 612
Получение вознаграждения		-	-
Выбытие денежных средств, всего		(1 580 165)	(1 667 891)
Выплата вознаграждения		(504 505)	(148 574)
Погашение по финансовой аренде		(885 112)	(1 342 533)
Выплата дивидендов		(190 548)	(176 784)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		451 070	(327 279)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	3	4 987 822	8 048 752
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	15 435 391	7 386 639
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	20 423 213	15 435 391

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:



Аргынбай Қ.Б.
Председатель Правления

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого Капитал Группы	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток на 01 января 2023 г.	33 254 294	(28 967 685)	4 286 609	12 603	4 229 212
Прибыль (убыток) за год		259 981	259 981	263	260 244
Выпуск собственных долевых инструментов	1 340 612		1 340 612		1 340 612
Выплата дивидендов		(176 784)	(176 784)		(176 784)
Выбытие дочерней компании		170 305	170 305		170 305
Передача активов по решению собственников		(4 279 039)	(4 279 039)		(4 279 039)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	34 594 906	(32 993 222)	1 601 684	12 866	1 614 550
Прибыль (убыток) за год		(50 948)	(50 948)	(3 879)	(54 827)
Выпуск собственных долевых инструментов	2 049 997		2 049 997		2 049 997
Выплата дивидендов		(182 171)	(182 171)		(182 171)
Прочие операции		(111 110)	(111 110)		(111 110)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	36 644 903	(33 337 451)	3 307 452	8 987	(3 316 439)

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:

Аргынбай К.Б.
Председатель Правления

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер



Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Каспий», за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее — «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 08 октября 2007 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 071040008357.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, 130000, г. Актау, микрорайон 4А, здание 19.

Единственным акционером Компании является Государственное Учреждение «Управление финансов Мангистауской области» (далее — «Акционер»).

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию Мангистауской области, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Высший орган Компании — Единственный акционер.

Орган управления- Совет директоров.

Исполнительный Орган Компании — Правление.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность одной дочерней организации:

Наименование компании	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2024	31 декабря 2023
АО «Индустриальный парк Мангистау»	29.03.2013	Аренда и управление собственной недвижимостью	97,8%	97,8%

На дату утверждения финансовой отчетности ТОО «Caspiy Build» и ТОО «Caspiy Electronics» бездействуют, в связи с чем исключены из консолидации.

Дочерние и ассоциированные организации

Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет следующие дочерние и ассоциированные организации: примечание 8.

Наименование компании	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО "Индустриальный парк Мангистау"	97,8%	97,8%
ТОО Caspiy Build TOO	100%	100%
ТОО Caspiy Electronics TOO (ТОО "Актау Туризм")	100%	100%
ТОО "Caspian Trans Corporation "	49%	-
ТОО "Каспий Агро Логистик"	100%	100%
АО " Каспий Аруана "	49%	49%
АО "Каспий Энерджи"	100%	100%
ТОО "Caspiana"	49%	49%
АО "Достык Полимер Плюс"	17,76%	17,76%

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

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 его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. На фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России, Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкций являясь членом ЕАЭС. Сохраняющаяся напряженная политическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны,

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципами непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

2.3. Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

В мае 2023 года Совет выпустил 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 финансирования поставщиков обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключенных Компанией.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 16, уточняющие 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 финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются 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 и 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 право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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 финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 21 –«Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации. Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных: итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением на пять категорий (первые, три из которых являются новыми) операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является Дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся прекращения признания финансового обязательства, урегулированного посредством электронного перевода, классификации финансовых активов и раскрытия информации.

Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) для контрактов на покупку или продажу возобновляемой электроэнергии, имеющих определенные характеристики. Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Инвестиции в дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее 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(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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 организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа устраняет контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую

отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее — ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, 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. Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

b) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация — это организация, на деятельность которой Общество имеет значительное влияние. Значительное влияние — это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Общества в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

При методе долевого участия балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения доли Общества в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения.

Прибыли и убытки Общества содержат долю прибыли или убытка инвестируемой организации и увеличивают или уменьшают сумму инвестиций. Причитающиеся суммы дивидендов от инвестиций в ассоциированную организацию, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Инвестиции в ассоциированную организацию отражаются на основе метода долевого участия за исключением случаев, когда:

- инвестиции классифицируются как удерживаемые для продажи и учитываются согласно МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
- Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, применяя исключения МСФО 27.

После применения метода долевого участия Общество определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и её/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(с) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(d) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также примененного уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(е) 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.

(f) Расходы

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

(g) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по — разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства 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 и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует уст. значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды использованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды 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 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 организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли против которой могут быть зачтены временные разницы,

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут при меняться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, пригнанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Группа имеет право на отнесенные в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС, начисленный при реализации товаров (работ, услуг), зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе,

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3,5% с 1 января 2023 года.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

(j) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

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

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

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее — «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа не имеет задолженности, выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(k) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в консолидированной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

(l) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их

продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений — балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерии классификации объекта в качестве, предназначенного для продажи, считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

(m) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе текущих расходов за период в момент их обесценения.

Основное средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются в течение следующих сроков полезной службы:

Срок полезного использования, лет	
Здания и сооружения	20-100
Железнодорожные пути и инфраструктура	20-100
Машины и оборудование	3-20

Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(n) Аренда

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в том, что получит правовладения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от

признания активов, имеющих низкую стоимость, и аренде офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью, Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

(о) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости,

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершения производства и расчетных затрат на продажу.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке активам использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Срок полезной службы и метод амортизации объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования пересматриваются как минимум на конец каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

(q) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и при меняются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(г) Финансовые инструменты — первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене возмещения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые вые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов или получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или — где применимо — часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковские счета) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(t) Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по Мангистауской области Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по и инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

(u) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается акционером Общества. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

(w) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(x) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, имущества и прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения

инвестиций в регион, консультационных услуг по государственным программам, услуги по содержанию здания, сдачей в операционную аренду имущества Группы, проведением аукционов.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает 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 обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Группы договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации

об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытия прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 24);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 24);

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовано следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости — Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяют к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которых могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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 имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах 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 деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темп роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Группы имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов

определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости актива.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

Также LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также, в случае если признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность — это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

3. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках	3 136 869	27 125
Денежные средства на сберегательных счетах	17 183 333	15 042 715
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	97 011	373 413
Денежные средства в кассе	6 000	1
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(7 863)
	20 423 213	15 435 391

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2024 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года
Филиал АО "ForteBank"	31.12.2024	05.01.2025	14,85%	3 220 999
АО "Народный банк Казахстана"	31.12.2024	05.01.2025	14,25%	13 108 635

АО "Народный банк Казахстана"	31.12.2024	29.01.2025	13,75%	76 600
АО "Народный банк Казахстана"	30.12.2024	29.01.2025	14,25%	25 384
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан" Овернайт	31.12.2024	05.01.2025	15%	751 715
				17 183 333

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2023 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года
АО "Народный банк Казахстана"	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	11 591 661
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	3 322 204
АО "Народный банк Казахстана"	26.12.2023	15.01.2024	14,25%	20 000
АО «Народный банк Казахстана»	29.12.2023	30.01.2024	14%	50 000
АО «Народный банк Казахстана»	29.12.2023	03.01.2024	14,25%	8 200
АО Forte Bank	26.12.2023	29.01.2024	14,25%	50 650
				15 042 715

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК.

4. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (долгосрочные и краткосрочные)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные по программе «Ауыл аманаты»	1 074 028	1 199 300
Займы прочие	2 217 620	613 168
Вознаграждение по прочим займам	3 807	5 509
Минус: Дисконт	(517 536)	(25 027)
Итого:	2 777 919	1 792 950

Долгосрочные займы представлены займами выданные индивидуальным предпринимателям по программе «Ауыл Аманаты» под 2,5% годовых, сроком до 7 лет, при наличии налогового обеспечения.

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Микрокредиты	134 695	150 956
Начисленные проценты	31 460	37 724
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(122 917)	(149 119)
Итого	43 238	39 561
Займы, выданные связанным сторонам	569 415	569 415
Начисленные проценты	11 747	11 747
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(578 480)	(581 162)
Итого	2 682	-
Прочие займы выданные	2 535 880	2 649 109
Начисленные проценты по прочим займам	37 712	12 595
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(431 730)	(302 087)
Итого	2 141 862	2 359 617
Проценты по банковским депозитам (примечание 3)	6 813	12 842
ВСЕГО	2 194 595	2 412 020

В 2016 году ликвидирована дочерняя организация ТОО «МФО Мангистау», право требования по выданным микрокредитам передана Компании. В отчетном периоде по ним погашена сумма основного долга 32 788 тыс. тенге, сумма процентов 6 077 тыс. тенге.

Займы краткосрочные

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Актау, Компания выдает краткосрочные займы под 0,1% сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен на регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были продисконтированы.

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные дочерней организации ТОО «Caspiy Build», ТОО «Опреснительный завод "Каспий" являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании. На них сформированы стопроцентные резервы на обесценение.

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на 01 января	(1 032 368)	(758 508)
Использован резерв	28 884	25 546
Начислен резерв	(129 643)	(299 406)
Резерв на 31 декабря	(1 133 127)	(1 032 368)

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность заказчиков и покупателей	683 457	1 389 585
Задолженность по аренде	2 706	2 548
Задолженность связанных сторон	23 133	19 103
Задолженность по претензиям	486 390	499 305
Задолженность акционера	348 550	348 550
Прочая дебиторская задолженность	8 137	13 661
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(969 822)	(1 928 897)
Итого дебиторская задолженность	582 551	343 855

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на 01 января	(1 928 897)	(1 549 283)
Использован резерв	963 787	11 152
Начислен резерв	(4 712)	(390 766)
Резерв на 31 декабря	(969 822)	(1 928 897)

6. Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	138 770	471 998
Сырье и материалы	25 568	45 219

Незавершенное производство	-	47 352
Прочие запасы	4 688	5 755
<i>минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(2 160)</i>	<i>(49 512)</i>
Итого:	166 866	520 812

7. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность связанных сторон	3 991 899	3 991 899
Авансы выданные поставщикам	313 177	301 400
Налог на добавленную стоимость	188 480	226 782
Переплата по прочим налогам	2 619	4 632
Расходы будущих периодов	21 518	12 985
<i>минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(3 991 899)</i>	<i>(3 558 766)</i>
Итого:	525 794	978 932

8. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Caspiy Electronics TOO (TOO "Актау Туризм")	200 000	199 353
Caspiy Build TOO	183 297	183 297
Каспий Агро Логистик" TOO	91 564	91 564
TOO "Достык Полимер Плюс"	65 430	65 430
Caspian Trans Corporation TOO	38 389	169
TOO "Caspiana"	32 242	32 242
Каспий Энерджи TOO	108	108
Каспий Аруана TOO	104	104
Мангистау ЕРЦ	52	-
Итого:	611 186	572 267
<i>минус: резерв под ОКУ инвестиций</i>	<i>(475 073)</i>	<i>(291 129)</i>
Всего:	136 113	281 138

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооруж.	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	209 516	6 311 819	824 090	2 555 193	(1 662)	9 898 956
Поступления		9 347	118 040	3 611 856	52 525	3 791 768
Выбытие	(186 577)	(1 022 758)	(405 005)		7 655	(1 621 905)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	22 939	5 298 408	537 125	6 167 049	43 298	12 068 819
Поступления			3 092 308	7 856		3 100 164
Выбытие	(22 939)	(518 906)	22 502	(4 517)	(9 515)	(533 375)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	22 939	4 779 502	3 651 935	6 170 388	33 783	14 635 608
Накопленный износ						
Накопленный износ на 1 января 2023 г.		(4 701 091)	(672 188)	(402 301)	(44 070)	(5 819 650)
Отчисления на износ		(118 118)	(10 715)	(268 024)	(2 084)	(398 941)
Износ по выбытиям		367 536	310 971	175	6 415	685 097
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.		(4 451 673)	(371 932)	(670 150)	(39 739)	(5 533 494)
Износ за год		(39 628)	(20 885)	(1 385 672)	(6 650)	(1 452 475)
Износ по выбытиям		472 988	(63 553)	27 644	15 484	452 583
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.		(4 017 953)	(456 370)	(2 028 158)	(30 905)	(6 533 386)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	22 939	846 735	165 193	5 496 899	3 559	6 535 325
на 31 декабря 2024 г.		761 549	3 195 565	4 142 230	2 878	8 102 222

10. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (долгосрочные и краткосрочные)

Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ «Управление сельского хозяйства МО»	2 137 809	2 099 992
Задолженность ТОО ИПМ перед АО НК «КазМунайГаз»	618 882	618 882
Всего:	2 756 691	2 718 874

Согласно договору о госзакупках услуг №328 от 19.08.2021 г. Компания в 2021 году получила финансирование с целью обеспечения кормами (сено) для сельскохозяйственного скота Мангистауской области по бюджетной программе №107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ». В рамках и во исполнение данной программы эти денежные средства были выданы малому бизнесу под 0,1% на возвратной основе. Сумма не продисконтирована, поскольку данные денежные средства являются оборотными средствами, подлежащие требованию ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области».

Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ «Управление сельского хозяйства МО»	7 033 000	4 033 000
ГУ «Управление предпринимательства и торговли»	2 000 000	2 000 000
	9 033 000	6 033 000

Компания получает финансирование от ГУ «Управление предпринимательства и торговли» и ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ГУ «Управление предпринимательства и торговли»; Договор о госзакупках услуг №01-25/3 от 24.02.2022г.	03.03.2022	30.09.2023	1 500 000	1 500 000
ГУ «Управление предпринимательства и торговли»; Договор о госзакупках услуг №01-25/39 от 05.10.2021г.	14.10.2021	28.02.2023	500 000	500 000
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор №14 от 25.02.2020г. (рег.стаб.фонд.)	28.03.2017	30.03.2023	1 063 000	1 063 000
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор №33 от 09.04.2019г. (рег.стаб.фонд.)	09.04.2019		270 000	270 000
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор №35 от 24.05.2023г. (500 млн рег.стаб.фонд 2023)	24.05.2023		500 000	500 000
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор №65 от 30.06.2023г. (1,000 млрд рег.стаб.фонд 2023)	30.06.2023	30.06.2026	1 000 000	1 000 000
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор поручения №01 от 28.08.2024г.	28.08.2024		3 000 000	-
ГУ «Управление сельского хозяйства МО »; Договор поручения №01 от 30.06.2023г.	30.06.2023	20.06.2033	1 200 000	1 200 000
Всего			9 033 000	6 033 000

Движение по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 1 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2024	6 033 000	3 000 000	-	-	-	9 033 000
2023	3 333 000	2 700 000	-	-	-	6 033 000

11. Задолженность по аренде (долгосрочные и краткосрочные)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	4 852 498	2 985 400
Итого долгосрочные обязательства	4 852 498	2 985 400
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате	1 177 130	776 284
Проценты к выплате по договору финансового лизинга	-	153 880
Итого краткосрочные обязательства	1 177 130	930 164
Всего обязательств	6 029 628	3 915 564

29 декабря 2019 года Компания заключила договор финансового лизинга №140/ФЛ с АО «БРК-Лизинг» на приобретение автобусов в количестве 18 штук на общую стоимость 721 800 тыс. тенге. Срок кредитования: 84 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж 216 540 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка города Актау» Компанией заключен договор о совместной деятельности №08/146-04-2022 от 05.04.2022 г. с ТОО «Каспий Авто Парк» и АО «Фонд развития промышленности» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирских автобусов финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

Договор о совместной деятельности №08/146-04-2022 от 05.04.2022 г. с ТОО «Каспий Авто Парк» расторгнут 30.05.2024г., на основании протокола Совета директоров №СД-92/02-2023-СПК от 15.02.2023г.

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка города Актау» Компанией и на основании протокола Совета директоров №СД-92/02-2023-СПК от 15.02.2023г. заключен договор о совместной деятельности №08/57-05-2024 от 30.05.2024 г. с ТОО «AktauBus» и АО «Фонд развития промышленности» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирских автобусов финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

20 апреля 2022 года заключен договор финансового договора №259/ФЛ на приобретение автобусов в количестве 28 штук на общую стоимость 1 444 400 тыс. тенге. Срок кредитования: 76 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж 288 800 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка города Актау» Компанией заключены договора о совместной деятельности №08/130/07-2023-СПК от 11.07.2023г. с ИП Ахметнабиев Р.С. и АО «Фонд развития промышленности», договор о совместной деятельности №08/131/07-2023-СПК от 11.07.2023г. с ТОО «Жолаушы- Актау» и АО «Фонд развития промышленности» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирских автобусов финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

01 июля 2023 года заключен договор финансового лизинга №334/ФЛ на приобретение автобусов в количестве 70 штук на сумму 5 379 360 тыс. тенге. Срок кредитования: 76 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж: 1 075 872 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Организация деятельности автобусного парка в городе Актау и в регионах Мангистауской области» Компанией заключен договор о совместной деятельности №08/57/05/3-2024-СПК от 03.06.2024г. с ТОО «Каспий Авто Парк» и АО «Фонд развития промышленности» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирскими автобусами финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

30 мая 2024 года заключен договор финансового лизинга №438/ФЛ на приобретение автобусов в количестве 20 штук на сумму 1 323 700 тыс. тенге. Срок кредитования: 75 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж: 264 740 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка межрайонных маршрутов Мангистауской области» Компанией заключен договора о совместной деятельности №08/106-08-2024-СПК от 23.08.2024г. с ИП Айгараков С.Б., договор о совместной деятельности №08/107-08-2024-СПК от 26.08.2024г. с ИП Ахметнабиев Р.С. по эффективному управлению и эксплуатации пассажирскими автобусами финансового лизинга с АО "Фонд развития промышленности.

В 2024 году оплачена сумма процентов по финансовому лизингу 504 505 тыс. тенге (в 2023 г: 148 574 тыс. тенге). Начислено процентов по финансовому лизингу за 2024 год – 412 477 тыс. тенге (за 2023 год - 236 195 тыс. тенге).

12. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие краткосрочные обязательства	11 243 974	11 256 017
Налог на добавленную стоимость	2 341	51 045
Прочие обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	158	7 985
Итого:	11 246 473	11 315 047

Прочие краткосрочные обязательства представлены:

Сумма 11 000 000 тыс. тенге получена от АО "KAZPETRODRILLING", согласно договору №08-08-2023 от 09.08.2023 года по оказанию целевой благотворительной помощи, для дальнейшей передачи ТОО «МАЗК» и ГКП «Каспий жылу су арнасы», с целью модернизации, реконструкции, укреплению материальной технической базы последних. Срок освоения данной суммы до конца 2024 года. В случае не освоения или нецелевого использования данных средств, сумма подлежит возврату. Компания в данном случае выполняет контрольную функцию.

13. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность за приобретение доли участия	2 828 170	2 989 845
<i>Минус: дисконт</i>		<i>(238 403)</i>
Всего:	2 828 170	2 751 442

Задолженность за приобретение инвестиции представлены обязательством перед АО НК «КазМунайГаз» за долю участия в уставном капитале 97,8% «ТОО Индустриальный парк Мангистау» согласно договору №334-7016 от 30.12.2016 года, с рассрочкой платежа на 10 лет. Обязательства признаны по амортизированной стоимости с применением годовой ставки 7,8%.

14. Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Объявленные акции (штук)	39 000 000	36 000 000
Размещенные акции (штук)	36 644 903	34 594 906
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1000	1000
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	36 644 903	34 594 906

	2024 год	2023 год
Акционерный капитал на 01 января	34 594 906	33 254 294
Оплата денежными средствами	2 049 997	1 340 612
Переданы права собственности на недвижимость		
Всего увеличение акционерного капитала	2 049 997	1 340 612
Акционерный капитал на 31 декабря	36 644 903	34 594 906
Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2024 год	2023 год
Объявлены дивиденды	182 171	176 784
Выплачены дивиденды	(182 171)	(176 784)

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прибыль (Убыток) за период в тыс. тенге	(50 948)	259 981
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	36 644 898	34 594 906
Базовая/разводненная прибыль (убыток) на акцию в тенге	(2,90)	7,53

15. Выручка

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы от продажи продовольственных товаров	448 901	188 829
Доход от совместной деятельности	1 268 935	648 715
Доход от возмещения прочих расходов	61 789	51 596
Доход от оказания услуг от подъездных путей	19 170	52 304
Доход от аренды	216 207	122 137
Доходы от транспортировки электроэнергии	115 957	51 858
Итого:	2 130 959	1 115 439

Доходы от продажи товаров

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от оказания услуг от совместной деятельности по эксплуатации пассажирских автобусов. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

16. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	(536 674)	(235 866)
Себестоимость прочих производственных затрат	(434 485)	(348 182)
Итого:	(971 159)	(584 048)

17. Административные расходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы по оплате труда, включая налоги	(462 940)	(263 229)
Амортизация ОС и НМА	(1 453 065)	(399 824)
Налоги и прочие отчисления	(75 484)	(54 112)
Прочие расходы	(157 989)	(235 585)
Итого:	(2 149 478)	(952 750)

18. Финансовые доходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы в виде полученных дивидендов	8 377	116 465
Доходы по депозитам	2 320 571	1 057 128
Доходы по займам	78 246	16 729
Амортизация дисконта по выданным займам	139 321	11 351
Итого:	2 546 515	1 201 673

19. Финансовые расходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Проценты по договору финансового лизинга	(412 477)	(236 195)
Амортизация дисконта	(76 727)	(96 496)
Условные расходы от признания дисконта по займам выданным	(631 830)	-
Итого:	(1 121 034)	(332 691)

20. Прочие доходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы от выбытия активов	49 984	170 688
Доход от операционной аренды	15 200	16 270
Доход от взысканной неустойки	152 480	160 213
Доход от излишков	403	207 170
Прочие доходы	5 445	275
Итого:	223 512	554 616

21. Расходы на обесценение

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доход/(убыток) от восстановления/обесценения активов	(714 142)	(737 313)
Итого:	(714 142)	(737 313)

22. Сделки со связанными сторонами

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

В целях представления данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Общества являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Актау.

(а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Общества приведена в Примечании 1.

(б) Операции с прочими связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в совокупности сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества составила 50 421 тыс. тенге, за 2023 год — 56 465 тыс. тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

23. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы — как правило, в размере; 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная 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 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть предметом судебных исков или разбирательств. Руководство считает, что в настоящее время не существует других каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

24. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевыми инвестициями, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Группы, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

(а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга Покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равно балансовой стоимости дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Группа размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

	Рейтинг		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024	2023		
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	B(в)	B(в)	3 792 151	3 332 874
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2(Ba3)	Ba2(Ba3)	836	372
АО ForteBank	B+/B	B+/B	3 247 251	1 904
АО "Bereke Bank"	BB	BB	5	303
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	BB+(BB+)	13 279 959	11 595 339
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	Не применим		97 011	97 011
			20 417 213	15 304 206

Группа не создает резервы на ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, за исключением банков, по которым уже произошел дефолт.

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Группа, представлен денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, финансовыми активами, учитываемыми по амортизируемой стоимости

(а) Управление капиталом

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципами непрерывности

деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

(b) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемые: по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023-2024 гг. Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения, представлена следующим образом:

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	31.12.2024	Этап 1	Этап 2	Этап 3	31.12.2024
Валовая балансовая стоимость								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 423 213			20 423 213	15 443 069			15 443 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	547 814			547 814	2 272 752			2 272 752
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 194 595			2 194 595	3 444 388			3 444 388
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 777 919			2 777 919	1 792 950			1 792 950
	25 939 734			25 939 734	22 953 344			22 953 344
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)					(7 863)			(7 863)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств					(1 928 897)			(1 928 897)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(969 822)			(969 822)				
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(1 133 127)			(1 133 127)	(1 032 368)			(1 032 368)
	(2 102 949)			(2 102 949)	(2 961 265)			(2 961 265)
Балансовая стоимость (МСФО 9)								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 423 213			20 423 213	15 435 206			15 435 391
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(422 008)			(422 008)	343 855			343 855
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 061 468			1 061 468	2 412 020			2 412 020
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	2 774 112			2 774 112	1 792 950			1 792 950
	23 836 785			23 836 785	19 984 216			19 984 216

24 Операционная аренда

Группа заключает договора аренды помещений, находящихся в городе Актау. Максимальный срок аренды — один год с возможностью пролонгации. Договоры аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договоры аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Группы.

25 События после отчетной даты

В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Группы за период, закончившийся 31 декабря 2024 года