

Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация
«Каспий»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район,
мкр. Таугуль-2, 37А
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
email: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Ақтау, 2025

Содержание

	<i>страница</i>
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение 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 финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024г., 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 финансовой отчетности;
- подготовку 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 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:




Артынбай Қ.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>



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>

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит 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 финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также 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 финансовую отчетность

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

При подготовке 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 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 «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

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

АО «СПК «Каспий»
 Отчет о финансовом положении

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	20 321 199	15 304 206
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	2 194 595	2 412 020
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	529 383	319 164
Текущий подоходный налог		547 359	222 081
Запасы	6	130 481	458 126
Прочие краткосрочные активы	7	334 685	749 484
Итого краткосрочные активы		24 057 702	19 465 081
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	2 774 112	1 792 950
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	3 125 958	3 270 983
Прочие долгосрочные финансовые активы		3 807	3 807
Основные средства	9	7 415 362	5 737 463
Нематериальные активы		300	500
Прочие долгосрочные активы		-	11 490
Итого долгосрочные активы		13 319 539	10 817 193
ИТОГО АКТИВЫ		37 377 241	30 282 274
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	10	2 137 809	2 099 992
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		2 711	6 581
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		11 964	5 764
Краткосрочная задолженность по оплате труда		-	122
Краткосрочная задолженность по аренде	11	1 177 130	930 164
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		186 834	143 749
Прочие краткосрочные обязательства	12	11 246 315	11 307 158
Итого краткосрочные обязательства		14 762 763	14 493 530
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	11 744 524
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	36 644 903	34 594 906
Нераспределенная прибыль		(30 744 093)	(30 580 686)
ИТОГО КАПИТАЛ		5 900 810	4 014 220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 377 241	30 282 274

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:



Арғынбай Қ.Б.
 Председатель Правления

Шакирова С.А.
 Главный бухгалтер

АО «СПК «Каспий»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

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	1 779 625	887 895
Себестоимость реализации	16	(578 149)	(304 664)
Валовая прибыль		1 201 476	583 231
Административные расходы	17	(1 945 028)	(704 999)
Итого операционная прибыль		(743 552)	(121 768)
Финансовые доходы	18	2 534 990	1 196 034
Финансовые расходы	19	(1 121 034)	(332 691)
Прочие доходы	20	165 235	246 732
Прочие расходы	21	(714 142)	(735 347)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		121 497	252 960
Экономия/(расходы) по подоходному налогу		-	(4 682)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		121 497	248 278
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ/ (УБЫТОК) ЗА ГОД		121 497	248 278

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:



Аргынбай Қ.Б.
 Председатель Правления

Шакирова С.А.
 Главный бухгалтер

АО «СПК «Каспий»
 Отчет о движении денежных средств

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024	2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Реализация товаров и услуг		1 894 559	782 703
Авансы полученные		23 588	14 179
Полученные вознаграждения		1 967 814	882 849
Получение целевой благотворительной помощи		-	11 000 000
Прочие поступления		1 142 106	180 234
Выплаты поставщикам		(398 080)	(332 963)
Авансы выданные		-	(301 259)
Выплаты по оплате труда		(270 077)	(205 137)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(379 206)	(150 852)
Прочие выплаты		(1 135 891)	(92 836)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		2 844 813	11 776 918
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Реализация основных средств		2 812	8 222
Реализация долевых инструментов		-	8 081
Полученные вознаграждения		91 291	20 079
Полученные дивиденды		8 377	116 465
Субсидирование по государственным программам		3 942 976	4 231 638
Приобретение основных средств		(9 506)	(7 786)
Выплата вознаграждений		(120)	(60)
Приобретение инвестиции в ассоциированные компании		(38 272)	(169)
Предоставление займов		(2 284 825)	(2 784 951)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		1 712 733	1 591 519
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов		2 031 235	1 340 612
Выплата вознаграждения		(504 505)	(148 574)
Погашение по финансовой аренде		(885 112)	(1 342 533)
Выплата дивидендов		(182 171)	(176 784)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		459 447	(327 279)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 016 993	13 041 158
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		15 304 206	2 263 048
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	20 321 199	15 304 206

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2025 года:




Аргынбай Қ.Б.
 Председатель Правления


Шакирова С.А.
 Главный бухгалтер

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(Непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 г.	33 254 294	(26 373 141)	6 881 153
Прибыль за год		248 278	248 278
Выпуск собственных долевых инструментов	1 340 612		1 340 612
Выплата дивидендов		(176 784)	(176 784)
Прочие операции		(4 279 039)	(4 279 039)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	34 594 906	(30 580 686)	4 014 220
Прибыль за год		121 497	121 497
Выпуск собственных долевых инструментов	2 049 997		2 049 997
Выплата дивидендов		(182 171)	(182 171)
Прочие операции		(102 733)	(102 733)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	36 644 903	(30 744 093)	5 900 810

тансовая отчетность

May

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер



**Примечания к 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, 16 микрорайон, здание 22/1.

Единственным акционеров 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.

Дочерние и ассоциированные организации

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

Наименование компании	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	97,8%	97,8%
ТОО «Caspiy Build»	100%	100%
ТОО «Caspiy Electronics» (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 отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности. Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная

отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Компания 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 части 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. Сохраняющая 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 Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципами непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Компании предполагает, что Компания 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 Компании.

Несмотря на накопленный убыток и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, руководство Компании уверено, в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.3. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

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 обязательств;
- 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

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемой стоимостью инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиции считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

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 Компания 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 Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

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

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Компания 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 отдельном отчете о финансовом положении Компания 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 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;
- но подлежит погашению в течении 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания 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 Компании 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.

Компания 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 отдельной 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 активное 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 Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого 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 Компания 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 соответствующим товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в отдельной 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 Компании 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 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 неиспользованным 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 и 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 применяться 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, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Компания 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 Компании, 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). Компания имеет право на отнесение 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

Компания 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 2022 года.

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

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

(j) Иностранная валюта

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции и остатки

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, деноминированные 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 Компания не имеет задолженности, выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(k) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по приведенной стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

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 сроком по основным средствам, указанным в примечании 2.5 (m).

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

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

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

Компания 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.

Критерий 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.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

(м) 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 Компания 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 понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным 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

Компания в качестве арендатора

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

Право пользования активами

Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Компания 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 Компания 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

Компания 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, к 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 завершение производства и расчетных затрат на продажу.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией 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 Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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 прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются 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 Компания 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 бы 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а 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)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для 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, Компания 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)

Компания 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 Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

При первоначальном признании Компания 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 Компании 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 Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки и 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 Компания 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 Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) 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 с 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 Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении беспроцентных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Компания 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 по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

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 Компании 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 Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по 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 отдельной 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 Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания 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 возмещение.

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

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается акционеров Компании. 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 Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(х) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании 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 Компании, 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. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания 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 Компании 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, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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 Компания 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 Компании 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».

Обязательство по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании 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 отдельной финансовой отчетности Компании 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 обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости — Компания в качестве арендодателя

Компания 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) Компания установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет 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, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании 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 Компании. 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 Компании 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 темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Компании 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 Компании, 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.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2.5 (г), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимся 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 имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - 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 банковских счетах	3 136 839	24 790
Денежные средства на сберегательных счетах	17 081 349	14 913 865
Денежные средства в ГУ "Комитет казначейства РК"	97 011	373 413
Денежные средства в кассе	6 000	1
Минус: резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	(7 863)
Итого:	20 321 199	15 304 206

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 "Банк Фридом Финанс Казахстан"	31.12.2024	05.01.2025	15%	751 715
				17 081 349

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
				14 913 865

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

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

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные по программе Ауыл аманаты, АПК	1 074 028	1 199 300
Займы прочие	2 217 620	613 168
Вознаграждение по прочим займам	-	5 509
Прочие долгосрочные финансовые активы (лик.фонд)	3 807	3 807
Минус: Дисконт	(517 536)	(25 027)
Итого:	2 777 919	1 796 757

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

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные по программе Ауыл аманаты, АПК	10 608	-
Начисленные проценты	26 683	-

Итого	37 291	-
Микрокредиты	134 695	150 955
Начисленные проценты	31 461	37 724
<i>Минус: Резерв под обесценение задолженности</i>	<i>(122 917)</i>	<i>(149 119)</i>
Итого	43 239	39 561
Займы, выданные связанным сторонам	569 415	569 415
Начисленные проценты	11 747	11 747
<i>Минус: Резерв под обесценение задолженности</i>	<i>(581 162)</i>	<i>(581 162)</i>
Итого	-	-
Прочие займы выданные	2 525 271	2 649 109
Начисленные проценты по прочим займам	11 029	12 595
<i>Минус: Резерв под обесценение задолженности</i>	<i>(429 048)</i>	<i>(302 087)</i>
Итого	2 107 252	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 выданные микрокредитам передана Компании. В отчетном периоде по ним погашена сумма основного долга 16 261 тыс. тенге, сумма процентов 6 263 тыс. тенге.

Займы краткосрочные

Краткосрочные займы представлены займами выданные индивидуальным предпринимателям по программе Ауыл Аманаты, АПК под 2,5% годовых, сроком до 7 лет, при наличии залогового обеспечения.

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 «Caspian 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	628 295	1 362 038
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>	(967 828)	(1 926 041)
Итого дебиторская задолженность	529 383	319 164

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на 01 января	(1 926 041)	(1 544 964)
Использован резерв	962 925	6 832
Начислен резерв	(4 712)	(387 909)
Резерв на 31 декабря	(967 828)	(1 926 041)

6. Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	129 781	456 728
Сырье и материалы	700	1 398
Незавершенное производство	-	47 352
<i>минус: резерв под ОКУ</i>	-	47 352
Итого:	130 481	458 126

7. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность связанных сторон	3 991 899	3 991 899
Краткосрочные авансы выданные	313 131	301 298
НДС	15	24
Налоговые краткосрочные активы	109	2 131
Расходы будущих периодов	21 430	12 898
<i>минус: резерв под ОКУ</i>	(3 991 899)	(3 558 766)
Итого:	334 685	749 484

Аванс в основном представлен суммой выданный ТОО «Baystone» в размере 294 581 тыс. тенге (70%) по форвардному договору №08/118/06-2023-СПК от 07.06.2023г., заключенного на основании п.7 Правил реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, утвержденные постановлением акимата Мангистауской области от 24.11.2022г., согласно Протокола заседания комиссии за № 01-02/55 от 23.03.2023г.

8. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО "Индустриальный парк "Мангистау" (АЗПМ ТОО)	2 989 845	2 989 845
Caspıy Electronics ТОО (ТОО "Актау Туризм")	200 000	199 353
Caspıy Build ТОО	183 297	183 297
Каспий Агро Логистик" ТОО	91 564	91 564
ТОО "Достык Полимер Плюс"	65 430	65 430
Caspian Trans Corporation ТОО	38 389	169
ТОО "Caspiana"	32 242	32 242
Каспий Энерджи ТОО	108	108
Каспий Аруана ТОО	104	104
Мангистау ЕРЦ	52	-
Итого:	3 601 031	3 562 112
<i>минус: резерв под ОКУ инвестиций</i>	(475 073)	(291 129)
Всего:	3 125 958	3 270 983

9. Основные Средства

Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруж.	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	22 939	422 970	45 722	6 092 952	23 742	6 608 325
Поступления			8 557	3 091 204		3 099 761
Выбытие	(22 939)	(177 967)	(21 856)	(12 974)	(10 705)	(246 441)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.		245 003	32 423	9 171 182	13 037	9 461 645

Накопленный износ

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруж.	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.		(203 627)	(28 473)	(615 554)	(23 208)	(870 862)
Отчисления на износ		(5 728)	(6 806)	(1 380 321)	(367)	(1 393 222)
Износ по выбытиям		176 316	18 440	12 340	10 705	217 801
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.		(33 039)	(16 839)	(1 983 535)	(12 870)	(2 046 283)

Балансовая стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруж.	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.		245 003	32 423	9 171 182	13 037	9 461 645
Накопленный износ		(33 039)	(16 839)	(1 983 535)	(12 870)	(2 046 283)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.		211 964	15 584	7 187 647	167	7 415 362

В отчетном периоде поступили на баланс автобусы в количестве 23 единицы по финансовому лизингу на сумму 3 091 204 тыс. тенге.

Передано имущество на общую сумму 26 298 тыс. тенге в областную коммунальную собственность, во исполнение постановлений акимата Мангистауской области от 23.01.2024г. №10, от 05.03.2024г. №35 «О приеме и передаче имущества» и на основании договоров дарения от 25.01.2024г. №08/09/01-2024-СПК, от 05.03.2024г. №08/19/03-2024-СПК. Выбытие отражено в отчете об изменениях в капитале по строке «прочие операции» за счет чистой прибыли отчетного периода.

Также списаны основные средства, не пригодные к дальнейшей эксплуатации, согласно приказов от 11.04.2024г. №47-ө, от 09.08.2024г. №68-1-ө, от 30.09.2024г. №80-ө, от 03.12.2024г. №94-ө, от 25.12.2024г. №96-ө, отнесено на расходы отчетного года.

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
Всего:	2 137 809	2 099 992

Согласно договору о госзакупках услуг № 28 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 возврату по 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.

В 2023 году Компания получила бюджетный кредит от ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области» в размере 1 200 000 тыс. тенге под 0,01% сроком на 10 лет, для предоставления микрокредитов населению, в основном по направлению животноводства, растениеводству, рыболовства и по иным несельскохозяйственным направлениям, за исключением купли-продажи.

Также в отчетном периоде Компания получила бюджетный кредит от ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области» в размере 3 000 000 тыс. тенге под 0,01% сроком на 10 лет, для предоставления кредитов для реализации проектов в сфере АПК.

По состоянию на 31 декабря 2024г. 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	1 115 278	776 284
Проценты к выплате по договору финансового лизинга	61 852	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

в тысячах тенге	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	-	96
Итого:	11 246 315	11 307 158

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 «МАЭК» 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.

Сумма 50 000 тыс.тенге, полученная от АО «Мангистаумунайгаз», согласно меморандуму между акиматом Мангистауской области и АО «Мангистаумунайгаз» об обеспечении доступным мясом в регионе, является возвратной.

Сумма 182 462 тыс. тенге от Управление финансов Мангистауской области, полученная ранее в оплату акции, своевременно не размещена и не зарегистрирована в уполномоченном органе.

13. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность за приобретение доли участия	2 989 845	2 989 845
<i>Минус: дисконт</i>	<i>(161 675)</i>	<i>(238 403)</i>
Всего:	2 828 170	2 751 442

Задолженность за приобретение инвестиции представлены обязательством перед АО НК «КазМунайГаз -ПМ» за долю участия в уставном капитале 97,8% «ТОО Индустриальный парк Мангистау» согласно договору №334-2016 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	34 594 902
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1000	1000
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	36 644 903	34 594 902
	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	121 497	248 728
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	35 730 586	34 536 318
Базовая\разводненная прибыль на акцию в тенге	3,4	7,188

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	23 672
Доход от оказания услуг	-	26 679
Итого:	1 779 625	887 895

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
Расходы по аренде	41 211	66 889
Прочие расходы	264	1 909
Итого:	578 149	304 664

17. Административные расходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы по оплате труда, включая налоги	372 978	301 262
Амортизация ОС и НМА	1 393 422	282 458
Налоги и прочие отчисления	36 082	16 398
Коммунальные услуги	4 772	7 520
Аренда активов, включая транспортные средства	32 038	14 149
Командировочные расходы	12 712	17 808
Страхование	34 890	18 686
Услуги связи	1 367	1 714
Услуги по договорам ГПХ	7 889	29 601
Обслуживание и содержание ОС	6 322	14 537
Резерв по неиспользованным отпускам	8 461	5 765
Прочие расходы	34 095	4 899
Итого:	1 945 028	704 999

18. Финансовые доходы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы в виде полученных дивидендов	8 377	116 465
Доходы по депозитам	2 309 046	1 051 489
Доходы по займам	78 246	16 729
Амортизация дисконта по выданным займам	139 321	11 351
Итого:	2 534 990	1 196 034

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	169	73 798
Доход от операционной аренды	15 200	16 270
Доход от взысканной неустойки	148 009	156 678
Прочие доходы (расходы)	1 857	(14)
Итого:	165 235	246 732

21. Расходы на обесценение

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доход/(убыток) от восстановления/обесценения активов	714 142	735 347
Итого:	(714 142)	(735 347)

22. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей отдельной 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 отдельной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Актау.

(а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в совокупности сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании составила 50 325 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 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 Компании.

24. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевые инвестиции, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, 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 Компании, 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 Компании 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 Компании, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря на основе контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы		-	9 033 000	9 033 000
Прочие финансовые обязательства		13 640 280		8 803 151
Торговая кредиторская задолженность		1 122 484	7 680 667	8 803 151
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2024 года		14 762 764	16 713 667	26 639 302

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы			8 132 992	8 132 992
Прочие финансовые обязательства		930 164	2 985 400	3 915 564
Торговая кредиторская задолженность		6 581	2 989 845	2 758 023
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года		936 745	14 108 237	14 806 579

(а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности. При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания 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 равна балансовой стоимости дебиторской задолженности.

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

Компания 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	3 221 867	1 904
АО "Bereke Bank"	BB	BB	5	303
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	BB+(BB+)	13 203 329	11 595 339
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	Не применим		97 011	97 011
			20 315 199	15 304 206

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

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 497 210	2 245 205
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 321 199	15 312 069
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 327 723	3 444 388
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 774 112	1 792 950

(а) Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

(b) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых 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.

Компания 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	20 321 199			20 321 199	15 312 069			15 312 069
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 497 211			1 497 211	2 245 205			2 245 205
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 327 722			3 327 722	3 444 388			3 444 388
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 774 112			2 774 112	1 792 950			1 792 950
	27 920 244			27 920 244	22 794 612			22 794 612
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств					(7 863)			(7 863)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(967 828)			(967 828)	(1 926 041)			(1 926 041)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(1 133 127)			(1 133 127)	(1 032 368)			(1 032 368)
	(2 100 955)			(2 100 955)	(2 966 272)			(2 966 272)
Балансовая стоимость (МСФО 9)								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 321 199			20 321 199	15 304 206			15 304 206
Торговая и прочая дебиторская задолженность	529 383			529 383	319 164			319 164
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 194 595			2 194 595	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
	25 819 289			25 819 289	19 828 340			19 828 340

25. Операционная аренда

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

26. События после отчетной даты

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