

ТОО «Oasis Logistics»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

и Отчет независимого аудитора



Участнику и Руководству ТОО «Oasis Logistics»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о совокупном доходе, 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 существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с требованиями Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса в Республике Казахстан. Мы также выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с кредитными соглашениями, заключенными с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Банк), Компания обязана выполнять договорные условия и финансовые и нефинансовые ковенанты. За неисполнение определенных ковенантов Банк вправе потребовать немедленное или досрочное погашение всех обязательств. Соблюдение договорных условий и ковенантов являлось одним из значимых вопросов для нашего аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию процентных обязательств в отчете о финансовом положении. При классификации обязательств по займам в качестве краткосрочных и долгосрочных Компания оценивает право на отсрочку тех обязательств, которые требуют соблюдения ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. займы отражены в составе долгосрочных обязательств. Информация о соблюдении договорных условий и ковенантов раскрыта в примечании 13 к финансовой отчетности.



Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы получили уверенность, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. все ковенанты были выполнены. Мы провели анализ событий после отчетной даты в отношении ковенантов и получили уверенность в том, что Компания использовала право на отсрочку ковенантов, которые были нарушены после отчетной даты (примечания 13 и 33), мы также получили соответствующее подтверждение от Банка. Мы проанализировали информацию, раскрытоую в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражющий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по 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 способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, 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 за аudit финансовой отчетности

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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. 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.

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 представляем 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, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фарabi, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.

А. С. Козырев



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

Руководство ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания) несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, включающих существенную информацию об учетной политике, отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена 20 марта 2025 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.

20 марта 2025 г.

Республика Казахстан, г. Алматы



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Примечания *	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	61,107	78,519
Незавершенное строительство	7	8,540,607	208,039
Инвестиционная недвижимость	8	1,194,088	1,212,440
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	2,733,895	56,186
Долгосрочный НДС	10	946,491	
Активы по отложенному налогу	21		4,007
Итого долгосрочные активы		13,476,188	1,559,191
Текущие активы			
Запасы		172	12
Дебиторская задолженность по аренде	9	8,532	4,460
Авансы выданные		1,555	268
Предоплата по подоходному налогу		16,291	
Предоплата по прочим налогам и платежам		676	6,069
Прочие текущие активы		1,986	569
Денежные средства и их эквиваленты	11	4,267	13,177
Итого текущие активы		33,479	24,555
Итого активы		13,509,667	1,583,746
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	1,500,000	1,500,000
Дополнительно оплаченный капитал	12	25,674	25,674
Непокрытый убыток		(1,540,589)	(174,740)
Итого собственный капитал		(14,915)	1,350,934
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	3,585,000	34,725
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	9,160,051	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	15		66,858
Обязательства по отложенному налогу		211	
Итого долгосрочные обязательства		12,745,262	101,583
Текущие обязательства			
Займы полученные	13	18,856	120,687
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	508,824	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	114,655	4,839
Обеспечительные взносы по договорам аренды	15	39,695	
Авансы полученные	17	94,080	5,624
Обязательства по прочим налогам и платежам		3,210	79
Итого текущие обязательства		779,320	131,229
Итого обязательства		13,524,582	232,812
Итого собственный капитал и обязательства		13,509,667	1,583,746

* Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

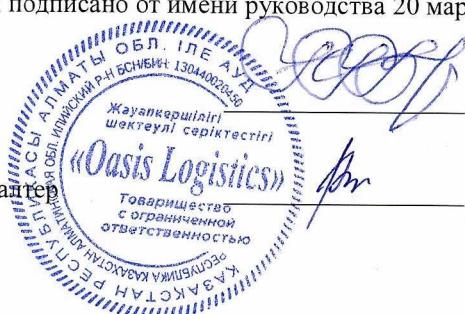
Утверждено и подписано от имени руководства 20 марта 2025 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания *	2024 г.	2023 г.
Выручка	18	73,969	75,669
Себестоимость	19	(41,771)	(33,332)
Валовая прибыль		32,198	42,337
Общие и административные расходы	20	(150,978)	(66,134)
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости, нетто	21	16,821	(73,691)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто	22	(1,191,318)	
Прочие доходы	23	17,735	118
Прочие расходы	24	(22,922)	
Финансовые доходы	25	108,606	2,939
Финансовые расходы	26	(171,773)	(17,133)
Убыток до налогообложения		(1,361,631)	(111,564)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	27	(4,218)	38
Итоговый убыток за год		(1,365,849)	(111,526)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный убыток за год		(1,365,849)	(111,526)

* Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 марта 2025 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания *	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		177,664	120,639
<i>в том числе:</i>			
услуги аренды		73,969	107,337
обеспечительные взносы от арендаторов	15	2,710	6,504
авансы полученные	17	94,080	5,624
прочие поступления		6,905	1,174
Выбытие денежных средств, всего		(196,148)	(68,406)
<i>в том числе:</i>			
платежи поставщикам за товары и услуги		(27,144)	(8,533)
авансы выданные		(1,555)	(268)
выплаты по заработной плате		(86,443)	(33,722)
возврат обеспечительных взносов	15	(33,715)	
прочие налоги и платежи		(47,291)	(23,256)
прочие выплаты			(2,627)
Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности		(18,484)	52,233
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		137,315	
<i>в том числе:</i>			
вознаграждение по депозитам	11	92,315	
поступление от реализации основных средств		45,000	
Выбытие денежных средств, всего		(11,546,050)	(159,101)
<i>в том числе:</i>			
приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости, незавершенного строительства	6,7,8	(8,812,155)	(102,915)
авансы, выданные под долгосрочные активы		(2,733,895)	(56,186)
Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности		(11,408,735)	(159,101)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		11,711,376	140,000
<i>в том числе:</i>			
получение банковских займов	13	3,600,000	
поступления от размещения долговых ценных бумаг	14	8,111,376	
получение займов от связанных сторон	13		140,000
Выбытие денежных средств, всего		(292,741)	(42,918)
<i>в том числе:</i>			
погашение банковских займов	13		(38,402)
погашения займов от связанных сторон	13	(184,233)	
погашение вознаграждений по банковским займам	13	(108,508)	(4,516)
Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности		11,418,635	97,082
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(8,584)	(9,786)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13,177	22,963
Влияние курсовых разниц		(326)	
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4,267	13,177



Ниже представлены существенные неденежные операции:

	Примечания *	2024 г.	2023 г.
Капитализация вознаграждений по облигациям в стоимость незавершённого строительства	7	250,506	
Капитализация вознаграждений по займам в стоимость незавершенного строительства	7	112,364	
Налог у источника выплаты с вознаграждений по депозиту	11	16,291	
Взаимозачет между авансами полученными и обеспечительными взносами	15	1,854	7,357

* Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 марта 2025 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2024 г.	1,500,000	25,674	(174,740)	1,350,934
Убыток и совокупный убыток за год			(1,365,849)	(1,365,849)
На 31 декабря 2024 г.	1,500,000	25,674	(1,540,589)	(14,915)
На 1 января 2023 г.	1,500,000	6,817	(63,214)	1,443,603
Убыток и совокупный убыток за год			(111,526)	(111,526)
Операции с собственником (примечание 12)*		18,857		18,857
На 31 декабря 2023 г.	1,500,000	25,674	(174,740)	1,350,934

* Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 марта 2025 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



1. Общая информация

1.1. Компания и ее основная деятельность

ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания) создано и первично зарегистрировано 18 апреля 2013 г.

Дата последней перерегистрации – 28 июля 2017 г.

БИН 130440020450.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская обл., Илийский район, с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Местонахождение офиса Компании: с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Основным видом деятельности Компании является сдача в аренду недвижимости и транспортных средств.

В 2022-2023 гг. Компания осуществляла проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком по адресу: Илийский район, п. Боралдай, промышленная зона, 71-й разъезд. Строительство начато в 2024 г. Планируемый срок завершения строительства – июль 2025 г. (примечание 7).

Лицензии

- Лицензия на геологическое изучение недр № 124-ГИН (ПВ) от 3 декабря 2021 г. выданная Комитетом геологии министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК. Срок действия лицензии – до 3 декабря 2024 г. Компания не продлевала лицензию, так как все работы по ней были завершены в 2023 г.

Выпуск облигаций

В 2024 г. Компания объявила выпуск необеспеченных купонных облигаций на Казахстанской фондовой бирже KASE в количестве 25,000 штук. Номинальная стоимость - 1,000 долларов США за 1 облигацию. Сумма объявленного выпуска - 25,000 тыс. долларов США. Срок размещения – 8 лет, до 2032 г. Годовая купонная ставка - 6%, с выплатой 1 раз в год с даты начала обращения облигаций. Целевое назначение облигаций – строительство и покрытие операционных расходов в течение периода строительства логистического складского комплекса и его техническое и технологическое оснащение, пополнение оборотных средств, связанных с осуществлением деятельности по аренде и управлению собственными складскими помещениями и складскими площадками, в том числе с собственными железнодорожными путями.

Обязательства по облигациям отражены в примечании 14.

1.2. Участник Компании

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан Алгазиева С.М.

1.3. Политические и экономические условия

Геополитическая ситуация

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала спецоперацию в Украине, ввиду чего России были предъявлены множественные санкции со стороны различных государств.

Введенные санкции не оказывают влияние на деятельность Компании на дату утверждения финансовой отчетности.

Финансовые последствия текущего кризиса для мировой экономики и деловой активности в целом не могут быть оценены с достаточной степенью уверенности на данном этапе из-за темпов развития конфликта и высокого уровня неопределенности, возникающей из-за невозможности надежно предсказать исход.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена руководством Компании 20 марта 2025 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании.



Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции в иностранной валюте

Монетарные статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, на отчетную дату пересчитаны в тенге по следующим курсам:

	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1 доллар США	523.54	454.56

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официально установленные в Республике Казахстан курсы обмена валют.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2022-2023 г. Компания начала проектирование и проводила подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком. За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. Компания получила совокупный убыток в размере 1,365,849 тыс. тенге (за 2023 г. – 111,526 тыс. тенге). Совокупные убытки за 2024 и 2023 гг. связаны с тем, что Компания вела работы по строительству. Компания не имеет достаточных собственных операционных потоков для финансирования строительства и полностью зависит от внешнего финансирования.

Компания не завершила строительство до 1 марта 2025 г. Это повлекло за собой нарушение ковенанта по банковскому займу в отношении срока запуска объектов (примечание 13).

Несмотря на указанные факторы, руководство Компании уверено в способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности.

Оценка Руководства в отношении способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности основывается на следующем:

- Компания в 2023 г. начала подготовку земельного участка к строительству, и частично произвела закуп оборудования, в 2024 г. Компания начала строительство производственно-логистического комплекса;
- Компания в 2024 г. разместила долгосрочные купонные облигации на KASE на сумму 17,500,000 долларов США (примечание 14) для финансирования строительства и операционной деятельности;
- Компания в 2024 г. привлекла банковские займы на сумму 3,600,000 тыс. тенге (примечание 13) для финансирования строительства;
- АО «Народный Банк Казахстана» 20 марта 2025 г. заключил дополнительное соглашение о продлении срока ковенанта по сроку запуска объектов до 1 сентября 2025 г.;
- В феврале 2025 г. Компания дополнительно разместила купонные облигации в количестве 1,000 штук на сумму 502,890 тыс. тенге (примечание 33);
- После отчетной даты Компания получила займы в сумме 450,000 тыс. тенге (примечание 33);
- На основании Решения единственного участника Компании от 07 февраля 2025 г. уставный капитал Компании увеличен до 2,150,000 тыс. тенге. В счет оплаты уставного капитала внесены денежные средства в размере 650,000 тыс. тенге (примечание 33).

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.5. Метод начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все объекты, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и критериям их признания:



- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляющую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.8. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

3. Существенная информация об учетной политике

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2024 г. последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 4).

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчётных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

3.2. Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Если актив не приносит экономической выгода, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Сроки полезной службы основных средств:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	4-13
Транспортные средства	6-13
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией, и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в



результате списания актива (расчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их капитализации и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов

Сроки полезной службы инвестиционной недвижимости:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20

Инвестиционная недвижимость списывается с баланса при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной недвижимости признаются в прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.

Переводы в инвестиционную недвижимость осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается прекращением ее использования владельцем, передачей в операционную аренду. Переводы из инвестиционной недвижимости осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается началом ее использования владельцем или началом реконструкции с целью продажи.

3.4. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты на строительство незавершенных объектов и затраты на монтаж и ввод в эксплуатацию объектов, требующих монтажа. При завершении строительства (монтажа) и введении в эксплуатацию объекты переводятся в соответствующую категорию инвестиционной недвижимости или основных средств.

3.5. Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.



3.6. Запасы

Запасы (офисные материалы и прочие запасы) при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи.

При списании запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости.

Убытки от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного годового дохода в пределах суммы ранее произведенной переоценки.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.8. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Первоначальная классификация и оценка финансовых активов

Финансовые активы, находящие в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- 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, 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, оценивается по цене сделки, 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 называется SPPI-тестом и 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 иного, и другого.

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

Последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

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

К долговым финансовым активам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости, относится торговая дебиторская задолженность.

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; и
- 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.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете 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; и либо (а) 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 все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. 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, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают в себя обязательства по займам, обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, торговую кредиторскую задолженность и обеспечительные взносы по договорам аренды. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

Займы, выпущенные долговые ценные бумаги и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Обязательства классифицируются как текущие, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

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 прибылях и убытках периода.

3.9. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (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. На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.10. Признание расходов

Расходы

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

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

3.11. Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Прочие затраты по заимствованиям признаются в качестве расходов. Компания определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.12. Государственные субсидии

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что организация выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не обеспечивает окончательное доказательство того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

3.13. Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

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 резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временными разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается Компанией по всем налогооблагаемым времененным разницам, кроме следующих случаев:

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



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

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

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

3.14. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

3.15. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.16. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного участника Компании, компании, находящиеся под общим контролем, а также ключевой руководящий персонал Компании. Операция со связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



3.17. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.18. Операционные сегменты

Операционным сегментом, результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством Компании, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности, является:

- оказание услуг по предоставлению в аренду инвестиционной недвижимости и автотранспортных средств.

Руководство осуществляет мониторинг выручки, отраженной в отчете о совокупном доходе, которая непосредственно относится к сегменту.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчетности.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г., которые привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность, за исключением изменений в IAS 1 в отношении классификации обязательств с ковенантами в качестве долгосрочных и краткосрочных активов. Оценка Компании и влияние изменений в IAS 1 «Представление финансовой отчетности» представлена в примечании 5.

Выпущенные новые стандарты, разъяснения и изменения к стандартам, которые еще не вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты:

- Поправки к IFRS 10 и IAS 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена). Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- Поправки к IFRS 9 – Классификация финансовых активов и прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к IFRS 7 – Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к IFRS 7 и IFRS 9 – «Контракты в отношении электроэнергии, зависящей от природных ресурсов» (выпущены 18 декабря 2024 г.). Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Пересчет предыдущих периодов для отражения применения поправок не требуется. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- В апреле 2024 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2027 г.), который заменит IAS 1 «Представление финансовой отчетности». IFRS 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:
 - о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль;
 - о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;



- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также IFRS 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

Компания находится на стадии оценки влияния указанных стандартов и поправок на финансовую отчетность.

Компания планирует применение данных обновлений с момента их официального вступления в силу.

5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем отчетном периоде, представлены ниже:

Принцип непрерывности деятельности

При оценке способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности руководство учитывало следующие факторы:

- Компания имеет показатели финансовой отчетности, которые в целом характерны для периода строительства;
- Для завершения строительства Компания имеет доступ к финансовым ресурсам в виде объявленных и не размещенных облигаций на 31 декабря 2024 г. в количестве 7,500 штук, номинальной стоимостью 7,500 тыс. долларов США и неиспользованный кредитный лимит по банковскому займу в размере 1,400,000 тыс. долларов США;
- Единственный участник Компании принял решение об увеличении уставного капитала на 650,000 тыс. тенге. Сумма увеличения оплачена денежными средствами в январе-феврале 2025 г. (примечание 33);
- На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания согласовала с АО «Народный Банк Казахстана» срок продления ковенанта по запуску объектов строительства до 1 сентября 2025 г.

Учитывая вышеуказанное, руководство считает, что Компания способна соблюдать принцип непрерывной деятельности.

Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств по займам

С 1 января 2024 г. вступили изменения в IAS 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении классификации обязательств с ковенантами в качестве долгосрочных и краткосрочных активов. В соответствии с соглашениями на предоставление кредитных линий, заключенными с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Банк), Компания обязана выполнять ковенанты. При классификации обязательств по займам в качестве краткосрочных и долгосрочных Компания оценивает право на отсрочку тех обязательств, которые требуют соблюдения ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания оценила возможность выполнения ковенанта по запуску объектов строительства до 1 марта 2025 г. и пришла к выводу, что сроки завершения строительства подлежат переносу на более позднюю дату. Компания обратилась в Банк с просьбой о переносе срока ковенанта по запуску объектов строительства до 1 сентября 2025 г. и 20 марта 2025 г. заключила дополнительное соглашение с Банком на продление срока.

Информация о ковенантах представлена в примечании 13.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Для раскрытия информации о справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Компания ежегодно привлекает независимого оценщика. Методы и допущения, использованные при оценке, раскрыты в примечании 8.



Признание актива по отложенному налогу

Компания признает отложенные налоговые активы по переносимым налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемый доход, против которого могут быть зачтены переносимые налоговые убытки. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания не признала актив по переносимым налоговым убыткам в размере 275,370 тыс. тенге (примечание 27).

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущий налогооблагаемый доход позволит использовать отложенные налоговые активы.



6. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства, сдаваемые в операционную аренду	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	47,258	1,901	121,364	662	171,185
Поступление				2,160	2,160
Выбытие	(30,139)				(30,139)
На 31 декабря 2023 г.	17,119	1,901	121,364	2,822	143,206
Поступление		13,765		5,855	19,620
Выбытие		(1,283)	(45,320)		(46,603)
На 31 декабря 2024 г.	17,119	14,383	76,044	8,677	116,223
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.	(4,554)	(538)	(51,300)	(213)	(56,605)
Начисленная амортизация за год	(2,532)	(380)	(9,873)	(172)	(12,957)
Амортизация выбывших активов	4,875				4,875
На 31 декабря 2023 г.	(2,211)	(918)	(61,173)	(385)	(64,687)
Начисленная амортизация за год	(856)	(520)	(7,984)	(1,563)	(10,923)
Амортизация выбывших активов		855	19,639		20,494
На 31 декабря 2024 г.	(3,067)	(583)	(49,518)	(1,948)	(55,116)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	14,908	983	60,191	2,437	78,519
На 31 декабря 2024 г.	14,052	13,800	26,526	6,729	61,107
<i>Заложено в качестве обеспечения по банковским заемм</i>					
На 31 декабря 2023 г.			60,191		60,191
На 31 декабря 2024 г.*	14,052				14,052

* 9 января 2024 г. договор залога транспортных средств с АО «Bereke Bank» расторгнут в связи с досрочным погашением займа Компанией (примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. административное здание является предметом залога по договорам банковских заемов (примечание 13).

7. Незавершенное строительство

	Планируемая дата завершения строительства	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком	Июль 2025 г.	8,465,427	132,859
Скважины водозаборные со станцией управления	Июль 2025 г.	37,910	37,412
Оборудование к установке	Июль 2025 г.	37,270	37,768
Итого		8,540,607	208,039

После ввода в эксплуатацию объектов незавершенного строительства Компания обязана заключить договор залога по полученным заемм (примечание 13).

Сумма капитализированных затрат по заимствованиям составила за 2024 г. 362,870 тыс. тенге. Ставка капитализации по целевым банковским заемм составила 20.2% сумма капитализации - 112,364 тыс. тенге (примечание 13). Средневзвешенная ставка капитализации по выпущенным долговым ценным бумагам составила 5.88%, сумма капитализации – 250,506 тыс. тенге (примечание 14). Общая сумма капитализации затрат по заимствованиям за минусом инвестиционного дохода, полученного от размещения денежных средств на депозитах «Овернайт» (примечание 11), составила за 2024 г. 362,870 тыс. тенге.



Объекты незавершенного строительства после ввода в эксплуатацию будут переведены в состав инвестиционной недвижимости и основных средств, в зависимости от их дальнейшего назначения и использования.

8. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	889,625	421,985	1,311,610
Приобретение	3,182		3,182
Выбытие		(54,939)	(54,939)
На 31 декабря 2023 г.	892,807	367,046	1,259,853
На 31 декабря 2024 г.	892,807	367,046	1,259,853
Накопленная амортизация			
На 1 января 2023 г.		(33,408)	(33,408)
Начисленная амортизация за год		(20,517)	(20,517)
Амортизация выбывших активов		6,512	6,512
На 31 декабря 2023 г.		(47,413)	(47,413)
Начисленная амортизация за год		(18,352)	(18,352)
Амортизация выбывших активов			
На 31 декабря 2024 г.		(65,765)	(65,765)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	892,807	319,633	1,212,440
На 31 декабря 2024 г.	892,807	301,281	1,194,088

В состав инвестиционной недвижимости входит земельный участок, на котором расположены склады, сдаваемые в аренду, и на котором производится строительство производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. объекты инвестиционной недвижимости являются предметом обеспечения по банковским заемам (примечание 13).

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2,177,512 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «Оптимум - Оценка». Оценка произведена на основании сравнительного подхода (метод сравнительного анализа), который применяется для оценки недвижимости, при достаточном для оценки количестве объектов-аналогов с известными ценами сделок и (или) предложений. При проведении анализа объекты-аналоги проходят тест на сравнимость с объектом оценки по ценообразующим факторам, который включает доказательства, что аналоги выбраны из одного сегмента рынка с объектом оценки и конкурируют с ним.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,887,345 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центр аудит». Оценка произведена на основании сравнительного подхода (метод сравнительного анализа), который применяется для оценки недвижимости, при достаточном для оценки количестве объектов-аналогов с известными ценами сделок и (или) предложений. При проведении анализа объекты-аналоги проходят тест на сравнимость с объектом оценки по ценообразующим факторам, который включает доказательства, что аналоги выбраны из одного сегмента рынка с объектом оценки и конкурируют с ним.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Минимальные договорные потоки поступления денежных средств, в срок до 1 года по договорам аренды, в которых Компания выступает арендодателем, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 56,025 тыс. тенге.

Ниже представлены доходы и расходы по аренде инвестиционной недвижимости:

	2024 г.	2023 г.
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	47,453	45,020
Прямые операционные расходы, отраженные в себестоимости	(32,872)	(20,517)
Итого	14,581	24,503



9. Дебиторская задолженность по аренде

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	8,532	3,206
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 28)		1,254
Итого	8,532	4,460

10. Долгосрочный НДС

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма долгосрочной части НДС, не предполагаемой к возмещению в течение 12 месяцев после указанной даты, составила 946,491 тыс. тенге.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге*	4,267	13,177
Итого	4,267	13,177

*В течение 2024 г. Компания размещала денежные средства на депозитах «Овернайт» с годовой эффективной процентной ставкой от 12,75% до 13,75%. За 2024 г. процентный доход по депозитам составил 108,607 тыс. тенге и отражен в составе финансовых доходов (примечание 25), подоходный налог, удержаный у источника выплаты, составил 16,291 тыс. тенге, получено вознаграждение денежными средствами в сумме 92,315 тыс. тенге.

12. Собственный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. объявленный уставный капитал составил 2,000,000 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 1,500,000 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 1,500,000 тыс. тенге. Единственным участником является гражданин Республики Казахстан – Алгазиев С.М.

Уставный капитал оплачен путем внесения денежных средств.

На основании решений единственного участника Компании от 12 ноября 2024 г. и 07 февраля 2025 г. уставный капитал Компании увеличен до 2,000,000 тыс. тенге и затем до 2,150,000 тыс. тенге (примечание 33), соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 100%-ная доля в Уставном капитале является обеспечением по банковским заемм (примечание 13).

Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью при первоначальном признании займов, полученных от единственного участника (примечание 13).

Ниже представлено изменение в дополнительно оплаченном капитале:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	25,674	6,817
Дисконт при первоначальном признании полученных заемм (примечание 13)		18,857
На 31 декабря	25,674	25,674

13. Займы

	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Займы от связанных сторон				34,725	120,687	155,412
АО «Народный Банк Казахстана»	3,585,000	18,856	3,603,856			
Итого	3,585,000	18,856	3,603,856	34,725	120,687	155,412



Информация по заемам представлена в таблице:

	Валюта займа	Годовая эффективная ставка по договору	Год погашения	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АО «Народный Банк Казахстана»*	KZT	20.2%	2027 г.	602,231	
АО «Народный Банк Казахстана»*	KZT	20.2-21.5%	2029 г.	3,001,625	
Алгазиева С.М.**	KZT	0%	2025 г.		16,527
Алгазиева С.М.**	KZT	0%	2024 г.		120,687
Алгазиева З.А.**	KZT	0%	2025 г.		18,198
Итого				3,603,856	155,412

*АО «Народный Банк Казахстана»

26 августа 2024 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-55 с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Банк) на сумму 2,000,000 тыс. тенге. Целевое использование – строительство складского помещения, приобретение оборудования. Кредитная линия – не возобновляемая. Срок кредитной линии – 36 месяцев (до 2027 г.). Остаток кредитного лимита по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 1,400,000 тыс. тенге.

26 августа 2024 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-56 с Банком на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Целевое использование – строительство складского помещения, приобретение оборудования. Кредитная линия – не возобновляемая. Срок кредитной линии – 60 месяцев (до 2029 г.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания полностью использовала кредитный лимит.

Государственные субсидии

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии № KS 01-24-56, Компания присоединилась к договору субсидирования между Банком и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Фонд). Присоединение Компании к договору субсидирования зарегистрировано 26 декабря 2024 г. В соответствии с указанным соглашением, Компания получает субсидирование процентной ставки в размере 9%. Срок субсидирования – 36 месяцев.

Залоги и прочие обеспечения

В рамках указанных соглашений предоставлены следующие залоги и обеспечения:

- Земельный участок (примечание 8);
- Здания и сооружения (примечания 6, 8);
- 100%-ная доля участия в уставном капитале Компании (примечание 12);
- Облигации в количестве 17,401 шт., держателем которых является Алгазиева С.М. (примечание 14);
- Приобретаемое Компанией оборудование и основные средства (примечание 7);
- Гарантия Алгазиевой С.М.

Ковенанты по банковским заемам

В соответствии с вышеуказанными соглашениями о предоставлении кредитных линий, Компания обязана соблюдать следующие ковенанты:

- без предварительного согласования с Банком не осуществлять определенные действия и операции по привлечению новых заемов, предоставлению залогов, реорганизации и ликвидации Компании, уменьшение уставного капитала, изменения состава участников и т.д.;
- досрочно погасить задолженность по соглашению в случае незапуска проекта в срок до 1 марта 2025 г. или если в течение 12 месяцев от даты запуска проекта коэффициент совокупный долг (без учета субординированной задолженности)/EBITDA будет более 3-х.

Компания не завершила строительство до 1 марта 2025 г.

20 марта 2025 г. Компания подписала с Банком дополнительные соглашения о продлении сроков указанных ковенантов до 1 сентября 2025 г.

***Связанные стороны*

В 2022 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 20,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения займа – 15 июля 2025 г. Сумма займа подлежит погашению в тенге. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 14.8% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 6,817 тыс. тенге.



ТОО «OASIS LOGISTICS»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
 (в тыс. тенге)

В 2024 г. заем погашен полностью.

В 2023 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 140,000 тыс. тенге на беспрецентной и беззалоговой основе. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. Срок погашения – до 1 октября 2024 г. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 18.5% и 18.7% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительный капитал в размере 18,857 тыс. тенге.

В 2024 г. заем погашен полностью.

В 2022 г. Компания получила от директора займы на беспрецентной и беззалоговой основе. Срок погашения – до 17 марта 2025 г. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 16.7% годовых.

В 2024 г. заем погашен полностью.

Изменения обязательств по займам

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Налог у источника выплаты	Индексация	На 31.12.2024 г.
АО «Народный Банк Казахстана»		3,600,000					3,600,000
Алгазиева С.М.	137,214		(163,569)	20,209	(683)	6,829	
Алгазиева З.А.	18,198		(20,664)	2,149	(629)	946	
Итого	155,412	3,600,000	(184,233)	22,358	(1,312)	7,775	3,600,000

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Индексация	На 31.12.2023 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)*	38,402		(38,402)			
Алгазиева С.М.	14,271	140,000		(14,480)	(2,577)	137,214
Алгазиева З.А.	16,250			2,310	(362)	18,198
Итого	68,923	140,000	(38,402)	(12,170)	(2,939)	155,412

* Банковские займы получены в ДБ АО «Сбербанк» по договору №1035 от 11 марта 2020 г. Цель займа – приобретение грузовых и легковых автомобилей. Срок погашения займа – 11 марта 2025 г. Номинальная фиксированная ставка – 14% годовых. Залоговое обеспечение – транспортные средства (примечание 6). В 2023 г. Заем был погашен досрочно

Ниже представлены изменения обязательств по вознаграждениям:

За 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Начислено и капитализировано в состав незавершенного строительства	Погашено денежными средствами	На 31.12.2024 г.
АО «Народный Банк Казахстана»		112,364	(108,508)	3,856



За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.12.2023 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)		4,516	(4,516)	

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

В 2024 г. Компания объявила о выпуске 25,000 штук и разместила необеспеченные купонные облигации на Казахстанской фондовой бирже KASE в количестве 17,500 штук на общую сумму 17,500 тыс. долларов США. Срок размещения - 8 лет, до 2032 г. Облигации подлежат погашению в конце срока размещения. Годовая купонная ставка - 6%, с выплатой 1 раз в год с даты начала обращения облигаций. Целевое назначение облигаций – строительство и покрытие операционных расходов в течение периода строительства логистического складского комплекса и его техническое и технологическое оснащение, пополнение оборотных средств, связанных с осуществлением деятельности по аренде и управлению собственными складскими помещениями и складскими площадками, в том числе с собственными железнодорожными путями.

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Купонные облигации	9,668,875	
Итого	9,668,875	
<i>В том числе:</i>		
Краткосрочная часть	508,824	
Долгосрочная часть	9,160,051	

Ниже представлено движение по облигациям:

	2024 г.
На 1 января	
Поступление денежных средств от размещения облигаций	8,111,376
Начисление купона, отраженное в финансовых расходах	116,085
Начисление купона, капитализированное в состав незавершенного строительства	250,506
Курсовая разница	1,190,908
На 31 декабря	9,668,875

Сведения о держателях облигаций:

	На 31.12.2024 г.
	Количество, штук
Алгазиева Сауле Мухановна	17,401
Дюсембекова Гульмира Сериковна	99
Итого	17,500

15. Обеспечительные взносы по договорам аренды

Обеспечительные взносы получены по договорам аренды транспортных средств и подлежат возврату арендаторам по окончанию срока аренды в 2025 г.

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	66,858	47,067
Получено денежными средствами	2,710	6,504
Возврат денежными средствами	(33,715)	
Взаимозачет	1,854	7,357
Компенсация за досрочное расторжение договора (примечание 21)	(6,816)	
Амортизация дисконта	8,804	5,930
Итого	39,695	66,858

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	111,197	737
Итого финансовая кредиторская задолженность	111,197	737
Задолженность по заработной плате		859
Начисленные обязательства по отпускам работникам	3,458	3,053
Прочие текущие обязательства		190
Всего	114,655	4,839



17. Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. авансы полученные в сумме 94,080 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 5,624 тыс. тенге) представляют собой авансы, полученные от третьих сторон за аренду складов после завершения их строительства.

18. Выручка

	2024 г.	2023 г.
Операционная аренда зданий и сооружений	47,453	45,020
Операционная аренда транспортных средств	26,516	30,649
Итого	73,969	75,669

19. Себестоимость

	2024 г.	2023 г.
Амортизация инвестиционной недвижимости	18,352	20,517
Амортизация транспортных средств	7,984	9,873
Заработка плата	12,809	
Налоги и отчисления с заработной платы	1,620	
Расходы по страхованию	320	1,207
Ремонт и обслуживание	341	770
Коммунальные расходы	91	760
Прочие	254	205
Итого	41,771	33,332

20. Общие и административные расходы

	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	104,411	47,004
Начисленные обязательства по отпускам работников	405	(3,207)
Налоги	5,689	7,831
Амортизация основных средств	2,939	3,084
Профессиональные, юридические и консультационные услуги	11,961	8,050
Командировочные расходы	677	1,277
Краткосрочная аренда офиса	318	318
Расходы на IT	2,828	70
Транспортные услуги	5,862	
Расходы по страхованию	615	
Представительские расходы	3,877	
Прочие	11,396	1,707
Итого	150,978	66,134

21. Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости, нетто

	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации основных средств	42,930	
Убыток от выбытия и списания основных средств	(26,109)	(25,264)
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости		(48,427)
Итого	16,821	(73,691)

В 2024 г. реализовано транспортное средство. Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости в 2023 г. связан со сносом зданий и сооружений в целях подготовки земельного участка под строительство производственно-логистического комплекса.

22. Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто

	2024 г.	2023 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1,190,908)	
Денежные средства и их эквиваленты	(326)	
Торговая кредиторская задолженность	(84)	
Итого	(1,191,318)	



23. Прочие доходы

	2024 г.	2023 г.
Компенсация за досрочное расторжение договора аренды	6,816	
Доход от возмещения по договору страхования	3,994	
Доход от возмещения затрат на электроэнергию	6,736	
Прочие	189	118
Итого	17,735	118

24. Прочие расходы

	2024 г.	2023 г.
Расходы по конвертации	15,935	
Расходы по электроэнергии (возмещаемые)	6,736	
Списание безнадежных авансов	200	
Прочие	51	
Итого	22,922	

25. Финансовые доходы

	2024 г.	2023 г.
Вознаграждения по депозитам (примечание 11)	108,606	
Доход от индексации займов полученных		2,939
Итого	108,606	2,939

26. Финансовые расходы

	2024 г.	2023 г.
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	22,358	6,687
Амортизация дисконта обеспечительных взносов по договорам аренды	8,804	5,930
Вознаграждение по облигациям	116,085	
Вознаграждения по банковским займам		4,516
Комиссия брокера и услуги KASE	16,751	
Индексация займов от связанных сторон	7,775	
Итого	171,773	17,133

27. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2024 и 2023 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Ниже представлены экономия (расходы) по подоходному налогу:

	2024 г.	2023 г.
Текущий подоходный налог		
Отложенный налог	(4,218)	38
Итого экономия по корпоративному подоходному налогу	(4,218)	38

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	(1,361,631)	(111,564)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(272,326)	(22,313)
Налоговый эффект постоянных разниц	1,174	22,275
Непризнанный актив по переносимому налоговому убытку	275,370	
Расход (экономия) по корпоративному подоходному налогу	4,218	(38)



Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2024 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2024 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2024 г.
Основные средства, инвестиционная недвижимость	3,488	5,289	8,777
Вознаграждения по займам		771	771
Обеспечительные взносы по договорам аренды	2,222	(1,761)	461
Переносимые налоговые убытки	(9,106)	(275,370)	(284,476)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(611)	(81)	(692)
Итого отложенные налоговые (активы) обязательства	(4,007)	(271,152)	(275,159)
Непризнанные отложенные активы		275,370	275,370
Признанные отложенные налоговые (активы) обязательства	(4,007)	4,218	211

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2023 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2023 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2023 г.
Основные средства, инвестиционная недвижимость	(1,280)	4,768	3,488
Обеспечительные взносы по договорам аренды	826	1,396	2,222
Переносимые налоговые убытки	(2,263)	(6,843)	(9,106)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(1,252)	641	(611)
Признанные отложенные налоговые активы	(3,969)	(38)	(4,007)

28. Сделки со связанными сторонами

При подготовке финансовой отчетности в качестве связанных сторон рассматривались стороны, одна из которых имеет возможность контролировать и осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- единственный участник – Алгазиева С.М.
- прочие связанные стороны;
- ключевой управленческий персонал.

28.1 Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами:

		На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность по аренде	Прочие связанные стороны ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»		1,254
Обеспечительные взносы по договорам аренды (не дисконтированная стоимость)	Прочие связанные стороны ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	42,000	41,115

28.2 Операции со связанными сторонами, отраженные в прибылях и убытках:

		2024 г.	2023 г.
Доход от аренды	Прочие связанные стороны ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	19,248	18,431
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	7,551	6,779
Приобретение услуг	Прочие связанные стороны ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	1,992	

28.3 Выпущенные долговые ценные бумаги и займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от единственного участника и директора Компании, представлена в примечании 13.



Ниже представлена информация об операциях с облигациями в количестве 17,401 штук, держателем которых является единственный участник:

	2024 г.
На 1 января	
Поступление денежных средств от размещения облигаций	8,065,489
Начисление купона, отраженное в финансовых расходах	115,428
Начисление купона, капитализированное в состав незавершенного строительства	249,089
Курсовая разница	1,184,171
На 31 декабря	9,614,177

28.4 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и прочих выплат. В состав ключевого управленческого персонала входят руководство Компании.

Ключевому управленческому персоналу Компании начислено следующее вознаграждение, которое включено в расходы на оплату труда в административных расходах (Примечание 20):

	2024 г.	2023 г.
Заработка плата и премии	8,422	7,637
Резерв по неиспользованным отпускам		1,638
Итого	8,422	9,275
Количество человек	1	1

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня риска. Политика и процедуры по управлению рисками анализируются и в случае необходимости пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменения рыночной ситуации.

Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по аренде, торговая кредиторская задолженность, обеспечительные взносы по договорам аренды, выпущенные долговые ценные бумаги и займы полученные.

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя валютный риск и процентный риск.

Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Валютный риск связан с купонными облигациями, выпущенными в долларах США и с полученными займами, подлежащими индексированию при погашении. Индексирование производится по курсу доллара США на дату погашения.

Информация о подверженности Компании валютным рискам представлена в таблице ниже.

	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	4,267	4,267		13,177	13,177	
Дебиторская задолженность по аренде краткосрочная	8,532	8,532		4,460	4,460	
Всего финансовые активы	12,799	12,799		17,637	17,637	



Займы полученные	3,603,856	3,603,856		155,412	16,527	138,885
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,668,875		9,668,875			
Торговая кредиторская задолженность	111,197	111,197		737	737	
Обеспечительные взносы по договорам аренды долгосрочные	39,695	39,695		66,858	66,858	
Всего финансовые обязательства	13,423,623	3,754,748	9,668,875	223,007	84,122	138,885
Чистая балансовая позиция	(13,410,824)	(3,741,949)	(9,668,875)	(205,370)	(66,485)	(138,885)

Анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе Доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров, представлен в таблице:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
	USD	USD
Уменьшение базисных пунктов	-10%	-5%
Влияние на прибыль до налогообложения	966,888	6,944
Увеличение базисных пунктов	15%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	(1,450,331)	(6,944)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

Компания не подвержена процентному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств с плавающими ставками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблицах ниже представлены контрактные не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Выплаты, привязанные к иностранным валютам, пересчитываются с использованием официального обменного курса, действующего на конец отчетного периода.

	Балансовая стоимость	На 31.12.2024 г.			
		Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 года	3-8 лет
Займы полученные	3,603,856	5,383,484	502,405	2,931,285	1,949,794
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,668,875	13,559,686	508,824	1,140,327	11,910,535
Торговая кредиторская задолженность	111,197	111,197	111,197		
Обеспечительные взносы по договорам аренды	39,695	42,000	42,000		
Итого	13,423,623	19,096,367	1,164,426	4,071,612	13,860,329



	На 31.12.2023 г.			
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 годы
Займы полученные	155,412	175,000	140,000	35,000
Торговая кредиторская задолженность	737	737	737	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	66,858	77,968		77,968
Итого	223,007	253,705	140,737	112,968

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по аренде).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании равен балансовой стоимости активов, представленных в таблице ниже:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность по аренде	8,532	4,460
Денежные средства и их эквиваленты	4,267	13,177
Итого	12,799	17,637

Торговая дебиторская задолженность

Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание торговой дебиторской задолженности, оценку кредитной истории покупателей, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. вся сумма дебиторской задолженности является не просроченной и не обесцененной.

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен их балансовой стоимости. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня, имеющих высокий кредитный рейтинг, и отслеживает кредитный рейтинг этих банков.

Ниже представлена информация по расчетным банковским счетам с использованием кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств:

	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
АО «Народный банк Казахстана»	S&P: BBB-/Стабильный	4,267	S&P: BB+/Стабильный	13,175
АО «Berieke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)			Fitch Ratings: BBB- / стабильный	2
Итого		4,267		13,177

30. Управление капиталом

Собственный капитал Компании включает уставный капитал, непокрытый убыток, дополнительно оплаченный капитал.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для мониторинга достаточности собственного капитала Компания проводит анализ коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и собственного капитала.

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	111,197	737
Обеспечительные взносы по договорам аренды	39,695	66,858
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,668,875	



Займы полученные	3,603,856	155,412
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(4,267)	(13,177)
Чистая задолженность	13,419,356	209,830
Собственный капитал	(14,915)	1,350,934
Итого собственный капитал и чистая задолженность	13,404,441	1,560,764
Коэффициент финансового рычага	100.1%	13.4%

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Краткосрочные финансовые активы и обязательства, включающие в себя дебиторскую задолженность по аренде, денежные средства и их эквиваленты, торговую кредиторскую задолженность, краткосрочную задолженность по выпущенным долговым ценным бумагам и краткосрочные займы полученные, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочные займы, долгосрочные выпущенные долговые ценные бумаги и обеспечительные взносы по договорам аренды отражены по амортизированной стоимости с применением процентной ставки, приближенной к рыночной процентной ставке, действующей на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов относится к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

32. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компания могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительный период.

33. События после отчетной даты

Выпущенные долговые ценные бумаги

В феврале 2025 г. Компания разместила облигации в количестве 1,000 штук на сумму 502,890 тыс. тенге и выплатила купон по облигациям в размере 536,769 тыс. тенге (примечание 14).

Банковские займы

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с «АО Народный Банк Казахстана» № KD 01-24-55 Компания получила займы в сумме 450,000 тыс. тенге. Погашены вознаграждения по займам в размере 117,068 тыс. тенге (примечание 13).

20 марта 2025 г. Компания подписала дополнительное соглашение с Банком, в том числе о продлении срока ковенанта по запуску объектов строительства до 1 сентября 2025 г.

Государственные субсидии

В 2025 г. Компания получила компенсацию вознаграждения по займам в сумме 6,125 тыс. тенге от Фонда (примечание 13).



Увеличение уставного капитала

На основании Решения единственного участника Компании от 07 февраля 2025 г. уставный капитал Компании увеличен до 2,150,000 тыс. тенге. В счет оплаты уставного капитала внесены денежные средства в размере 650,000 тыс. тенге.

Реализация основных средств

Компания реализовала транспортные средства на сумму 21,509 тыс. тенге.

Изменение курса доллара США

Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильность курса тенге по отношению к доллару США.

На дату утверждения финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан за 1 доллар США составил 500.32 тенге.

