

АО «Алтай Ресорсиз»

Отдельная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Алматы 2025

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Отдельная финансовая отчетность**

Отдельный отчет о финансовом положении.....	1
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	2
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	3
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

**Примечания к отдельной финансовой отчетности
и основные положения учетной политики**

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Инвестиции.....	7
4. Капитал.....	7
5. Займы.....	7
6. Общеадминистративные расходы.....	7
7. Подоходный налог.....	8
8. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	8
9. Условные и потенциальные обязательства.....	10
10. Операции со связанными сторонами.....	11
11. Основные положения учетной политики.....	11
12. События после отчетного периода.....	14

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Алтай Ресорсиз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная отдельная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на следующее:

Консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Как указано в примечании 2(а) к отдельной финансовой отчетности, Компания является материнской компанией и консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит указанной консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года и в нашем аудиторском отчете от 28 августа 2025 года выразили по ней модифицированное мнение.

Непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к отдельной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания понесла убыток в размере 156,731 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 394,972 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность.



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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения 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 контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.



Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности, продолжение

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю

Василий Никитин

Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
28 августа 2025 года



Асхат Лепесов

Партнер по аудиту



Государственная лицензия №23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Алтай Ресорсиз»
Отдельный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Инвестиции

Прим.	2024	2023
3	26,220,170	26,220,170
	26,220,170	26,220,170

Текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы

Предоплата по подоходному налогу

Денежные средства

1,095	51
31	31
2,330	2,484
3,456	2,566

ВСЕГО АКТИВЫ

26,223,626	26,222,736
-------------------	-------------------

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал

Непокрытый убыток

4(a)	26,220,170	26,220,170
	(394,972)	(238,241)
	25,825,198	25,981,929

Долгосрочные обязательства

Отложенное налоговое обязательство

7(б)	—	18,409
	—	18,409

Текущие обязательства

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

5	388,336	222,060
	10,092	338
	398,428	222,398
	398,428	240,807

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

26,223,626	26,222,736
-------------------	-------------------

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 августа 2025 года и подписана от его имени:


Рустем Нугманов
 Генеральный директор
 АО «Алтай Ресорсиз»




Айнуэр Кенчимова
 Главный бухгалтер
 АО «Алтай Ресорсиз»

АО «Алтай Ресурсиз»
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Общеадминистративные расходы

Операционный убыток

Финансовые расходы

Убыток от курсовой разницы

Убыток до налогообложения

Экономия по подоходному налогу

Чистый убыток за год

Прочий совокупный доход

Общий совокупный убыток за год

Прим.	2024	2023
6	(81,174)	(35,234)
	(81,174)	(35,234)
5	(93,966)	(60,844)
	—	(6)
	(175,140)	(96,084)
7(a)	18,409	11,873
	(156,731)	(84,211)
	—	—
	(156,731)	(84,211)

АО «Алтай Ресурсиз»
Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Убыток до налогообложения

Корректировки:

Финансовые расходы

Движение денежных средств от операционной деятельности
до изменений оборотного капитала

Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов

Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности

Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления по займам

Чистые денежные средства от финансовой деятельности

Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств

Денежные средства на начало года

Денежные средства на конец года

Прим.	2024	2023
	(175,140)	(96,084)
5	93,966	60,844
	(81,174)	(35,240)
	(1,044)	(9)
	9,754	36
	(72,464)	(35,213)
5	72,310	36,396
	72,310	36,396
	(154)	1,183
	2,484	1,301
	2,330	2,484

АО «Алтай Ресорсиз»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

На 1 января 2023

Чистый убыток за год

Общий совокупный убыток

Дисконтирование займа полученного от связанной стороны,
за вычетом подоходного налога

На 31 декабря 2023

Чистый убыток за год

Общий совокупный убыток

На 31 декабря 2024

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	26,220,170	(222,924)	25,997,246
	—	(84,211)	(84,211)
	—	(84,211)	(84,211)
5,7(6)	—	68,894	68,894
	26,220,170	(238,241)	25,981,929
	—	(156,731)	(156,731)
	—	(156,731)	(156,731)
	26,220,170	(394,972)	25,825,198

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Алтай Ресурсиз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является ТОО «ARK CO». Конечной контролирующей стороной является г-жа Амалия Тертова.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050013, Алматы, площадь Республики, д. 15.

По состоянию на начало отчетного периода 100% акций Компании принадлежали SYNTECH FZE – компании, зарегистрированной в Объединенных Арабских Эмиратах. Как указано в примечании 4(а), в отчетном периоде SYNTECH FZE продало 100% простых акций Компании новому единственному акционеру ТОО «ARK CO».

Компания занимается холдинговой деятельностью и по состоянию на отчетную дату ей принадлежит 100% доля в дочернем предприятии ТОО «Altay Resources», завершившем разведку и оценку запасов нефти и газа и перешедшем на этап коммерческой добычи в Актюбинской области Республики Казахстан в начале отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Компании работало 5 человек (2023: 6 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Ознакомление пользователями с данной отдельной финансовой отчетностью должно производиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Компании в целом.

(б) Принцип непрерывности

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания понесла убыток в размере 156,731 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 394,972 тыс. тенге. Компания не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Руководство оценило финансовое положение Компании, полученные займы и предварительные результаты переговоров с займодателями относительно пролонгирования сроков погашения задолженности, заверения от собственников о продолжении финансирования Компании до достижения точки безубыточности, запланированную программу капитальных расходов и перспективы производства, и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной отдельной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. В настоящее время Компания проводит оценку возможного влияния на финансовую отчетность нового МСФО 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», вступающего в силу с 1 января 2027 года. В части остальных стандартов и разъяснений Компания не ожидает, что они окажут существенное воздействие на будущие ожидаемые операции.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок и потребовать корректировки балансовой стоимости затронутых активов или обязательств в будущих периодах.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 3 – Инвестиции. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемой стоимости инвестиций.
- Примечание 5 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам.
- Примечание 8 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.
- Примечание 9 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(з) Сравнительные данные

При изменении формата представления отдельной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, сумма дополнительного оплаченного капитала была реклассифицирована в состав непокрытого убытка.

3. Инвестиции

Долгосрочные инвестиции Компании представляют собой инвестиции в ТОО «Altay Resources», которые были получены в качестве вноса в акционерный капитал.

4. Капитал

(а) Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 26,220,170 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. По состоянию на 31 декабря 2024 года выпущенный акционерный капитал составил 26,220,170 акций (2023: 26,220,170 акций). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

В феврале и июле 2024 года предыдущий собственник, компания, зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах, осуществила продажу 80% и 20% простых акций Компании соответственно новому собственнику. По состоянию на отчетную дату единственным акционером Компании является ТОО «ARK CO».

(б) Дивиденды

В 2024 и 2023 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

5. Займы

тыс. тенге

На 1 января

Получение заемных средств

Признание дисконта

Амортизация дисконта

Проценты начисленные

На 31 декабря

	2024	2023
На 1 января	222,060	210,938
Получение заемных средств	72,310	36,396
Признание дисконта	—	(86,118)
Амортизация дисконта	92,042	59,363
Проценты начисленные	1,924	1,481
На 31 декабря	388,336	222,060

Компания заключила ряд договоров о временном финансировании с дочерним предприятием со ставкой вознаграждения в размере 1%. В течение отчетного периода Компания получила дополнительные средства в размере 72,310 тыс. тенге для покрытия операционных расходов.

В связи с изменением условий договоров в 2024 году, в соответствии с которыми займы будут погашены по требованию дочернего предприятия, остаток дисконта в размере 92,042 тыс. тенге был списан за счет финансовых расходов. Таким образом, по состоянию на отчетную дату основной долг и вознаграждение отражены в составе краткосрочных активов по номинальной стоимости.

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда

Профессиональные услуги

Прочее

	2024	2023
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	52,092	16,392
Профессиональные услуги	19,022	18,698
Прочее	10,060	144
	81,174	35,234

7. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2024	2023
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	18,409	11,873
Экономия по подоходному налогу	18,409	11,873

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2024	2023
Убыток до налогообложения	(175,140)	(96,084)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(35,028)	(19,217)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	14,237	7,344
Невычитаемые расходы	2,382	–
Экономия по подоходному налогу	(18,409)	(11,873)
Эффективная ставка подоходного налога	10.5%	12.4%

(б) Отложенное налоговое обязательство

По состоянию на начало отчетного периода сумма отложенного налогового обязательства полностью относится к займам полученным. Движение отложенного налогового обязательства в отдельной финансовой отчетности:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	18,409	13,058
Отнесено на доходы	(18,409)	(11,873)
Отнесено на нераспределенный доход	–	17,224
На 31 декабря	–	18,409

В 2023 году налоговый эффект дисконта по займам, полученным от дочернего предприятия в размере 17,224 тыс. тенге был отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 5), а его амортизация – на расходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 65,764 тыс. тенге (2023: 51,527 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения Компанией налогооблагаемых результатов, в счет которых возможен зачет данных убытков в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

8. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск: ценовой риск, риск процентной ставки, валютный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Прим.

2024

2023

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

Денежные средства

2,330

2,484

2,330

2,484

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Займы

5

(388,336)

(222,060)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

(9,945)

–

(398,281)

(222,060)

Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает налоги к уплате, которые не являются финансовыми инструментами.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитным рейтингом Moody's «Ba2» (2023: «Ba3»). Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2024				
Займы	388,336	–	–	388,336
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	9,945	–	9,945
	388,336	9,945	–	398,281
2023				
Займы	–	168,669	145,432	314,101
	–	168,669	145,432	314,101

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

На отчетные даты у Компании нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2023 года.

9. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к дополнительным налоговым обязательствам.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

9. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

10. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 45,034 тыс. тенге (2023: 14,828 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами включают операции по полученным займам (см. примечание 5).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

11. Основные положения учетной политики

При подготовке отдельной финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

В отчетном и сравнительном периодах Компания не проводила операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

(б) Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Компания оценивает инвестиции на наличие обесценения каждый раз, когда события или изменение ситуации свидетельствуют о том, что балансовая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения Компания проводит оценку возмещаемой стоимости. В случае, когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, считается, что инвестиции обесценились и их стоимость уменьшается до стоимости возмещения. В случае любого позитивного изменения величины или времени будущих расчетных потоков денежных средств, либо ставки дисконтирования, вследствие чего справедливая стоимость инвестиций Компании увеличится, будет рассматриваться вопрос о восстановлении ранее признанного обесценения.

11. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(д) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(е) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(ж) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(з) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей отдельной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

11. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(и) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

11. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

12. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетного периода не было.