

ТОО «А-Cars»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-29

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «A-Cars»(далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО, 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
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям 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 недобросовестных действий, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была одобрена руководством Компании и утверждена 24 апреля 2026 года.



Мунатаева А. А.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному участнику и руководству ТОО «А-Cars»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «А-Cars» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибыли или убытке и прочем 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета независимых аудиторов. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, 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 по этим вопросам.

Ключевые вопросы	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Классификация и оценка финансовых обязательств Компании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</i>	
Как указано в <i>Примечании 11</i> , по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые обязательства по выпущенным облигациям, включая начисленное вознаграждение по ним составили 3 184 315 тысячи тенге, что составляет 94% обязательств Компании. Компания провела классификацию и оценку обязательств. Ключевые области суждения включали: <ul style="list-style-type: none">– распределение финансовой задолженности по срокам погашения;– оценка обязательств по облигациям с учетом затрат по выпуску облигаций;	При оценке финансовых обязательств мы, помимо прочего, выполнили следующие аудиторские процедуры: <ul style="list-style-type: none">– мы оценили правильность классификации и оценки финансовых обязательств и их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9;– получили с Центрального депозитария информацию о сделках Компании за отчетный период и провели сверку на соответствие учетных данных;

<ul style="list-style-type: none"> – полнота и точность расчета начисленного вознаграждения; – точность и достаточность раскрытий в финансовой отчетности. 	<ul style="list-style-type: none"> – на выборочной основе мы провели индивидуальную оценку начисленного вознаграждения; – мы оценили достаточность и уместность раскрытий в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
--	---

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2025 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Компании. Годовой отчет Компании за 2025 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать 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 аудит 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 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 всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, 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 обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском отчете независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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 заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Сламбеков С.А.



 Сламбеков С.А.
 Аудитор
 ТОО «НАК «Concord»
 Квалификационное свидетельство аудитора
 № МФ-0001037 от 20 февраля 2020 года



 Мухаметжанова Ж.Т.
 Аудитор/Управляющий партнер
 ТОО «НАК «Concord»
 Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью. № 25004755,
 выданная Комитетом внутреннего
 государственного аудита Министерства
 Финансов Республики Казахстан 17 февраля
 2025 года (первичная выдача 05 марта 2012 года)

24 апреля 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3 351 452	2 900 146
Нематериальные активы		37	57
Авансы выданные под поставку основных средств	6	-	1 016 130
Итого долгосрочные активы		3 351 489	3 916 333
Краткосрочные активы			
Запасы	7	99 415	32 468
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	295 317	237 003
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 136 889	186 474
Прочие текущие активы		1 834	-
Итого краткосрочные активы		1 533 455	455 945
ИТОГО АКТИВЫ		4 884 944	4 372 278
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	344 720	344 720
Нераспределенная прибыль		1 147 731	453 364
Итого собственный капитал		1 492 451	798 084
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	11	3 184 315	3 124 469
Долгосрочные займы полученные	12	-	414 236
Итого долгосрочные обязательства		3 184 315	3 538 705
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные	12	96 500	-
Корпоративный подоходный налог к уплате	20	52 179	31 056
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	59 499	4 433
Итого краткосрочные обязательства		208 178	35 489
Итого обязательства		3 392 493	3 574 194
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 884 944	4 372 278




 Мунатаева А. А.
 Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовому отчету, представленными на стр. 11–29.



ТОО «А-Cars»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка от аренды автомобилей	14	2 353 537	848 794
Себестоимость аренды	15	(912 928)	(296 837)
Валовый доход		1 440 609	551 957
Коммерческие расходы	16	(235 678)	(68 488)
Административные расходы	17	(135 337)	(87 351)
Прочие доходы	18	528 937	167 589
Прочие расходы	18	-	(226)
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложения		1 598 531	563 481
Процентные доходы	19	79 510	37 132
Процентные расходы	19	(822 111)	(400 607)
Прибыль до налогообложения		855 930	200 006
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(161 563)	(53 052)
Прибыль за год		694 367	146 954
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		694 367	146 954



Мунатаева А. А.
Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11–29.



ТОО «A-Cars»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2024 года	344 720	-	453 364	798 084
Прибыль за год	-	-	694 367	694 367
Итого совокупный доход за год	-	-	694 367	694 367
На 31 декабря 2025 года	344 720	-	1 147 731	1 492 451
На 31 декабря 2023 года	314 720	338 297	(31 887)	621 130
Корректировка входящего сальдо (Примечание 10)	-	(338 297)	338 297	-
На 1 января 2024 года (пересчитано)	314 720	-	306 410	621 130
Прибыль за год	-	-	146 954	146 954
Итого совокупный доход за год	-	-	146 954	146 954
Пополнение уставного капитала	30 000	-	-	30 000
На 31 декабря 2024 года	344 720	-	453 364	798 084



Мунатаева А. А.
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11–29.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2025 год	2024 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		2 353 029	488 106
реализация товаров, услуг		1 818 669	445 189
проценты полученные по операциям "обратное РЕПО"	19	-	3 399
проценты полученные по депозитам	19	55 879	28 673
субсидии Даму	11	353 989	-
поступления страховых возмещений	18	124 492	-
прочие поступления		-	10 845
2. Выбытие денежных средств, всего		(817 614)	(595 265)
платежи поставщикам за товары и услуги		(182 090)	(267 579)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(361 822)	(238 739)
выплаты по заработной плате		(99 001)	(52 589)
корпоративный подоходный налог		(128 593)	(16 936)
другие платежи в бюджет		(35 994)	(15 632)
прочие выплаты		(10 114)	(3 790)
3. Чистое движение денег от операционной деятельности		1 535 415	(107 159)
II. Движение денег от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		-	-
2. Выбытие денежных средств, всего		-	(2 827 964)
приобретение основных средств и нематериальных активов	5	-	(2 827 964)
3. Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		-	(2 827 964)
III. Движение денег от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		90 000	3 107 688
продажа "зеленных" облигаций	11	-	2 977 688
пополнение уставного капитала	10	-	30 000
получение займов	12	90 000	100 000
2. Выбытие денежных средств, всего		(675 000)	-
выплата купона	12	(585 000)	-
погашение займов	12	(90 000)	-
3. Чистое движение денег от финансовой деятельности		(585 000)	3 107 688
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		950 415	172 565
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		186 474	13 909
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 136 889	186 474

Неденежные операции:

В 2025 году произведен зачет погашения займа со связанной стороной с дебиторской задолженностью на сумму 495 000 тысяч тенге (Примечание 12) (2024 год: 308 500 тысяч тенге) и взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности со связанной стороной на сумму 57 368 тысяч тенге (2024 год: 19 035 тысяч тенге).

В отчетном периоде Компания приобрела 129 электромобилей за счет прошлогодних авансов выданных под поставку электромобилей (Примечание 6).




 Мунатаева А. А.
 Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11–29.



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Товарищество с ограниченной ответственностью «А-Cars» (далее по тексту - «Компания») было создано и зарегистрировано в Управлением регистрации юридических лиц филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы 18 января 2023 года.

Единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании на 31 декабря 2025 года являлся гражданин Республики Казахстан г-н Успанов С. Ж.

Основной деятельностью Компании является аренда легковых автомобилей и легких автотранспортных средств под деятельности такси.

Юридический и фактический адрес Компании: Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби, дом 176.

Компания не имеет филиалов и представительств в регионах и за пределами Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов количество работников Компании составило 14 и 9 человек соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Основа подготовки

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип начисления

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и событий признаются по факту совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство не намеревается, и не видит необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности, и считает, что Компания сможет продолжить свою непрерывную деятельность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2025 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией



(в тысячах казахстанских тенге)

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2025 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют»

В августе 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 в отношении ограничений конвертируемости валют. Поправки рассматривают ситуации, когда существуют те или иные барьеры для обмена одной валюты на другую.

В стандарт добавлено несколько определений и пояснений к ним, а также описание порядка определения текущего обменного курса при помощи методик оценки. Отменено ранее существовавшее требование использовать текущий обменный курс на следующую дату, когда он становится доступным, если на дату оценки курс доступен не был. Вместо этого необходимо оценить текущий курс на дату оценки при помощи методики оценки. Одновременно дополнены требования к раскрытию информации.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Следующие иллюстративные примеры были опубликованы в течение 2025 года без указания даты вступления в силу:

Иллюстративные примеры по отражению неопределенностей в финансовой отчетности

28 ноября 2025 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал документ «Раскрытие информации о неопределенностях в финансовой отчетности – иллюстративные примеры», в который были внесены изменения в ряд стандартов бухгалтерского учета IFRS, включая иллюстративные примеры, демонстрирующие, как компании могут применять стандарты бухгалтерского учета IFRS при отражении влияния неопределенностей в своей финансовой отчетности.

Эти иллюстративные примеры являются сопроводительными материалами к стандартам бухгалтерского учета IFRS и не имеют даты вступления в силу. IASB опубликовал почти окончательный проект иллюстративных примеров в июле 2025 года. Компания рассмотрела эти иллюстративные примеры при подготовке финансовой отчетности, и никаких дополнительных раскрытий или изменений в представлении не было сочтено необходимым.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к Классификации и оценке финансовых инструментов (вступают в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2026 года):

Поправки к IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Договоры, касающиеся электроэнергии, зависящей от природы (Поправки к IFRS 9 и IFRS 7).

Следующие стандарты и поправки вступают в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2027 года:

IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

МСФО 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», выпущенный Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) в апреле 2024 года, заменяет МСФО 1 и приведет к существенным изменениям в МСФО, включая МСФО 8 «Основа подготовки финансовой отчетности» (переименованный из «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»).

Хотя МСФО 18 не окажет никакого влияния на признание и оценку статей в финансовой отчетности, ожидается, что он окажет существенное влияние на представление и раскрытие информации по некоторым статьям. Эти изменения включают категоризацию и промежуточные итоги в отчете о прибылях и убытках, агрегирование/деагрегирование и название информации, а также раскрытие показателей эффективности, определенных руководством.

В настоящее время Компания оценивает влияние этих новых стандартов бухгалтерского учета и раскрытия информации.

IFRS 19 «Дочерние компании, не являющиеся публичными: Раскрытие информации».

Компания не ожидает, что будет применять МСФО 19.



Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные 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.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.



Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках кредитного договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения теста SPPI Компания применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

В то же время договорные условия, которые оказывают более чем пренебрежимо малое влияние на подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанных с базовым кредитным соглашением, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В таких случаях финансовый актив необходимо оценивать по ССПУ.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.



Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений к получению:

Сроки просрочки	Процент резервирования, (%)
Текущая задолженность	0%
До 3 месяцев	0,5%
3-6 месяцев	5%
6-9 месяцев	15%
9-12 месяцев	25%
12-24 месяцев	50%
свыше 24 месяцев	100%

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные деньги и средства на расчетных счетах в банке. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств.

Банковские вклады

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет вклады в банки на разные сроки. Вклады учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объекта основных средств начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих оценочных сроков использования активов:



	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	от 15 до 20
Оборудование и принадлежности	от 5 до 10
Транспортные средства	от 6 до 10
Компьютерное оборудование	от 3 до 7
Прочие основные средства	от 2 до 15

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения. Расходы по приобретению нематериальных активов капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезного использования. По состоянию на каждую дату составления финансовой отчетности Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака Компания оценивает возмещаемую сумму активов.

Начисление износа нематериальных активов производится исходя из нормативных сроков их использования.

Налогообложение

Специальный налоговый режим

Компания применяет специальный налоговый режим (СНР) розничного налога. При применении СНР розничного налога доход определяется совокупно, аналогично порядку по определению доходов в упрощенном порядке.

Преимущества данного режима:

- вправе не вставать на учет по НДС;
- не являются плательщиками социального налога;
- вправе осуществлять деятельность в разных населенных пунктах;
- уменьшают полученный доход от предпринимательской деятельности на сумму фонда оплаты труда за работников.

Исчисление корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении данного режима производится путем применения к объекту налогообложения следующих ставок:

- 4% - по всем доходам, если покупатели - физическим лица, а также ИП и ТОО, которые не производят вычеты по расходам при исчислении налога;
- 8% - по доходам, если покупатель - ИП или юридическое лицо на общеустановленном режиме, в случае документального подтверждения сумм вычетов на такие расходы.

Прочие налоги и отчисления

Помимо корпоративного подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в состав административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Сегментная отчетность

Сегмент является отличным компонентом Компании, который занимается либо предоставлением товаров или услуг (операционный сегмент), либо предоставлением товаров или услуг в рамках определенной экономической среды (географический сегмент), который подвержен рискам и приносит выгоды, которые отличаются от рисков и выгод других сегментов. Финансовая отчетность Компании основана на едином операционном сегменте.



Уставный капитал

Уставный капитал состоит из долей участия за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал. Уставный капитал признается по справедливой стоимости полученных или уплаченных средств.

Аренда – Компания в качестве арендодателя

В момент заключения договора Компания оценивает является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Компания определяет передает ли договор право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в доход в отчете о прибыли или убытке 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.

Процентные доходы

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Государственные субсидии

Компания получает государственные субсидии в соответствии с программами поддержки эмитентов долговых ценных бумаг. Такие субсидии классифицируются как субсидии, связанные с доходами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 20 «Учет государственной помощи и раскрытие информации о государственной помощи».

Государственные субсидии признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на систематической основе в течение периодов, в которых компания несет соответствующие расходы, которые они предназначены компенсировать. Субсидии, компенсирующие часть процентных расходов по выпущенным облигациям, отражаются в составе прочих доходов.

Признание субсидии осуществляется, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата сотрудникам и взносы на социальное обеспечение;
- ежегодные оплачиваемые отпуска, оплачиваемые отпуска по болезням.

Компания производит отчисления и платежи в Фонд обязательного социального медицинского страхования (ОСМС) по единой ставке (в размере 3% в 2025 и в 2024 годах).

Компания удерживает с дохода работников и оплачивает взносы за работников (в размере 2% в 2025 и в 2024 годах) от объекта исчисления в фонд ОСМС.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Компании нет других пенсионных обязательств перед работниками.

Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальную помощь, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.



Расчеты и операции со связанными сторонами

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

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы — это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным, или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода.

Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях. Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

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

Классификация договоров аренды

Руководство применяет профессиональное суждение при классификации договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, исходя из экономической сущности договорных отношений.

При оценке классификации Компания применяет профессиональное суждение и анализирует, в частности:

- наличие перехода права собственности или обоснованной уверенности в его переходе;
- наличие выгодного опциона на покупку;
- структуру арендных платежей в сравнении со справедливой стоимостью актива;
- распределение рисков, связанных с эксплуатацией и остаточной стоимостью актива.

В рамках оценки руководство анализирует, передаются ли арендатору практически все экономические выгоды, связанные с использованием базового актива. По результатам анализа аренды транспортных средств Компания установила, что указанные критерии финансовой отчетности выполняются.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы.

Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для проверки годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Машины и оборудования	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На конец 2023 года	294 000	-	-	294 000
Поступления	2 824 750	119	3 095	2 827 964
На конец 2024 года	3 118 750	119	3 095	3 121 964
Поступления	1 025 130	1 509	3 339	1 029 978
На конец 2025 года	4 143 880	1 628	6 434	4 151 942
<i>Накопленный износ</i>				
На конец 2023 года	-	-	-	-
Начисления	(221 574)	(9)	(235)	(221 818)
На конец 2024 года	(221 574)	(9)	(235)	(221 818)
Начисления	(577 882)	(191)	(599)	(578 672)
На конец 2025 года	(799 456)	(200)	(834)	(800 490)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2024 года	2 897 176	110	2 860	2 900 146
На 31 декабря 2025 года	3 344 424	1 428	5 600	3 351 452

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов признаки обесценения основных средств отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ПОД ПОСТАВКУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Авансы под поставку основных средств представляют собой частичную предоплату за транспортные средства.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Предоплата под поставку транспортных средств	-	1 016 130
	-	1 016 130

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Запчасти для автомобиля	99 415	32 468
	99 415	32 468

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	63 005	85 719
Итого финансовые активы	63 005	85 719
Субсидии Даму (Примечание 11)	198 687	140 239
Страхование	18 472	6 457
Авансы выданные	15 153	4 526
Подписка	-	-
Итого дебиторская задолженность	295 317	

На отчетную дату в Компании отсутствует просроченная дебиторская задолженность.



9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	5 824	2 530
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	1 131 065	183 944
	1 136 889	186 474

Денежные средства и их эквиваленты представлены в тенге.

Денежные средства на сберегательных счетах представляют собой депозит «ОВЕРНАЙТ» в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения от 12% до 13% и депозитом в АО «Банк ЦентрКредит» со ставкой вознаграждения от 14,5%. Начисленное вознаграждение за отчетный период составляет 79 510 тысяч тенге (2024 год: 33 733 тысячи тенге) и отражено в составе финансовых доходов (Примечание 19).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов уставный капитал составил 344 720 тысяч тенге. Уставный капитал Компании полностью оплачен путем внесения денежных средств на расчетный счет Компании.

11. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Выпущенные в обращение ценные бумаги	2 909 690	2 849 844
Накопленный купон	274 625	274 625
	3 184 315	3 124 469

11 июля 2024 года Компания зарегистрировала выпуск купонных «зеленых» облигаций без обеспечения в количестве 3 000 000 штук и прошла листинг на АО «Казахстанская фондовая биржа». АО «Teniz Capital Investment Banking» произвело государственную регистрацию выпуска негосударственных облигаций Компании. Срок обращения – 3 года, в тенге, номинал 1 000 тенге, ставка вознаграждения – 19,5% годовых, купонная выплата 2 раза в год.

Кредитный комитет по вопросам субсидирования АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» одобрил возможности применения государственной поддержки в форме субсидирования общего объема Облигаций в течение всего срока обращения Облигаций, при которой субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 13,5 % годовых, таким образом не субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 6% годовых. Выпущенные облигации были размещены в полном объеме в течение 2024 года.

За отчетный год Компания получила 353 989 тысяч тенге субсидий по купонному вознаграждению.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью на 31 декабря 2025 года:

	1 января 2024 года	Денежные потоки – погашено	Начислено	Амортизация дисконта	31 декабря 2025 года
Облигации размещенные	2 849 844	-	-	59 846	2 909 690
Купонное вознаграждение	274 625	(585 000)	585 000	-	274 625
	3 124 469	(585 000)	585 000	59 846	3 184 315

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью на 31 декабря 2024 года:

	1 января 2024 года	Денежные потоки – получено	Дисконт	Начислено	Амортизация дисконта	31 декабря 2024 года
Облигации размещенные	-	2 904 005	(99 821)	-	45 660	2 849 844
Купонное вознаграждение	-	73 683	-	200 942	-	274 625
	-	2 977 688	(99 821)	200 942	45 660	3 124 469



12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В ноябре 2023 года Компания привлекла заемные средства от связанной стороны в размере 800 000 тысяч тенге со сроком погашения до ноября 2024 года. Процентная ставка и обеспечение по договору отсутствуют. В ноябре 2023 года стороны подписали дополнительные соглашения, в соответствии с которыми срок погашения был продлен до января 2027 года. При первоначальном признании Компания определила справедливую стоимость финансового обязательства с использованием ставки дисконтирования 19,47% применительно к контрактным денежным потокам. Разница между номинальной и справедливой стоимостью обязательства в размере 338 297 тысяч тенге была признана в составе капитала, поскольку операция была осуществлена со связанной стороной, находящейся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания осуществила частичное досрочное погашение займа в размере 88% от его первоначальной суммы. Несмотря на то, что договорные сроки погашения установлены до января 2027 года, займы фактически предоставляются и погашаются траншами без фиксированного графика погашения, при этом погашение осуществляется в зависимости от наличия у Компании свободных денежных средств. Условия договоров также предусматривают право займодателя требовать досрочного возврата средств.

С учетом указанных обстоятельств обязательство по своей экономической сути рассматривается как подлежащее погашению по требованию, и Компания не имеет безусловного права отсрочить его погашение на срок более 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с IAS 1. В связи с этим обязательство классифицировано как краткосрочное.

Кроме того, пересмотр ожидаемых сроков погашения привел к изменению оценочных денежных потоков по обязательству. В результате эффективная процентная ставка была применена к пересмотренным денежным потокам, что привело к признанию оставшейся неамортизированной части дисконта в составе финансовых расходов текущего периода в соответствии с IFRS 9.

5 января 2025 года Компания привлекла у связанной стороны 90 000 тысяч тенге заемных средств, без процентов, сроком до 31 декабря 2025 года с погашением в конце срока, однако досрочно погасила займ в отчетном периоде.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	На начало	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Не денежные потоки-взаимозачет	Амортизация дисконта	Рекласс	На конец
2025 год							
Займы полученные от связанной стороны							
Краткосрочные обязательства по займам	-	90 000	(90 000)	-	-	96 500	96 500
Долгосрочные обязательства по займам	414 236	-	-	(495 000)	177 265	(96 500)	-
	414 236	90 000	(90 000)	(495 000)	177 265	-	96 500

	На начало	Денежные операции (поступление)	Не денежные операции (взаимозачет)	Амортизация дисконта	На конец
2024 год					
Займы полученные от связанной стороны					
Краткосрочные обязательства по займам	-	100 000	(100 000)	-	-
Долгосрочные обязательства по займам	468 731	-	(208 500)	154 005	414 236
	468 731	100 000	(308 500)	154 005	414 236

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	38 435	1 195
Итого финансовые обязательства	38 435	1 195
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям	3 314	2 633
Краткосрочные авансы полученные	14 248	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	3 502	-
Итого кредиторская задолженность	59 499	3 828



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, движение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2025 года	2024 года
На начало	605	-
Начислено	7 536	4 285
Использовано	(4 639)	(3 680)
На конец	3 502	605

14. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ АВТОМОБИЛЕЙ

	2025 год	2024 год
Доход от предоставления автотранспорта в аренду под такси	2 353 537	848 794

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

	2025 год	2024 год
Амортизация основных средств (автомобилей)	577 882	221 573
Ремонт авто	203 305	24 150
Списание автозапчасти	57 844	17 222
Услуги подключения к сервису такси	57 368	19 035
Страхование	10 512	5 861
Монтаж GPS оборудования с блокировкой	2 101	5 085
Хранение имущества	2 000	1 333
Транспортировка запчастей	-	1 000
Техосмотр авто	1 916	840
Наклейки на авто	-	438
Брендинг авто	-	300
	912 928	296 837

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Сервис по поиску электростанций	125 593	-
Заработная плата и связанные с ней налоги	75 716	44 746
Вознаграждение за посреднические услуги	14 417	15 000
Мониторинг объекта на платформе Wialon	11 786	3 187
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 13)	3 236	2 585
Продвижение сайта	1 257	2 823
Командировочные расходы	654	147
Прочие расходы	3 019	-
	235 678	68 488

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	53 635	21 264
Аренда помещения	25 176	17 848
Комиссия банка	23 485	6 728
Оказание юридических услуг	7 211	4 985
Консультационные и финансовые услуги	5 672	2 623
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 13)	4 300	1 700
Аудиторские услуги	4 104	2 500
Услуги информационные, доступ к сайтам, интернет	3 653	3 227
Коммунальные расходы	2 363	2 215
Амортизация	809	264
Расходы, связанные с приобретением основных средств	-	21 700
Прочее	4 929	2 297
	135 337	133 811



18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2025 год	2024 год
Доход от субсидий (Примечание 11)	400 733	140 239
Доход от страховой выплаты	124 492	10 846
Доход от брендинга	2 223	13 053
Прочий доход	-	2 783
Доход от субаренды	955	363
Возмещение затрат на ремонт	534	305
Итого прочие доходы	528 937	167 589
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	(226)
Итого прочие расходы	-	(226)

19. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2025 год	2024 год
Финансовые доходы		
Вознаграждения по срочным вкладам (Примечание 11)	79 510	33 733
Вознаграждения по операциям обратное Репо	-	3 399
	79 510	37 132
Финансовые расходы		
Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям (Примечание 11)	(585 000)	(200 942)
Амортизация дисконта по полученным займам (Примечание 12)	(177 265)	(154 005)
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям (Примечание 11)	(59 846)	(45 660)
	(822 111)	(400 607)

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания применяет специальный налоговый режим розничного налога. Исчисление корпоративного подоходного налога производится налогоплательщиком путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 4%, 8% и 20%.

	2025 год	2024 год
Текущий подоходный налог за год	161 563	53 052
Отложенный налог за отчетный период	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	161 563	53 052

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	855 930	200 006
Ставка налога	4%	4%
Расчетная сумма налога	34 237	8 000
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
Эффект применения различных налоговых ставок	127 326	45 052
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	161 563	53 052

Эффект применения различных налоговых ставок представляет собой эффект применения ставок 8% по доходам, в случае документального подтверждения сумм вычетов на такие расходы, и 20% в отношении деятельности, не связанной с предоставления автотранспорта в аренду.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Налоговый эффект изменений временных разниц в Компании отсутствует, так как все изменения носят постоянный характер.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По определению МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанными сторонами Компании являются участники, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем.

Ниже представлены непогашенные остатки операций со связанными сторонами на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	295 317	237 003
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников</i>	<i>62 846</i>	<i>84 618</i>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 499	4 433
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников</i>	<i>26 666</i>	<i>-</i>
Займы полученные	96 500	414 236
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников</i>	<i>77 196</i>	<i>414 236</i>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	2025 года	2024 года
Себестоимость аренды	(912 928)	(296 837)
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников</i>	<i>(57 368)</i>	<i>(19 035)</i>
Прочие доходы	528 937	167 589
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников</i>	<i>2 223</i>	<i>10 525</i>
Процентные расходы	(822 111)	(400 607)
<i>Компании, находящиеся под контролем конечных контролирующих сторон и их родственников (Примечание 12)</i>	<i>(177 265)</i>	<i>(154 005)</i>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, включенное в состав расходов по заработной плате и соответствующих налогов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлено ниже:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Ключевой управленческий персонал		
Директор	10 003	1 666

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.



Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

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 имеющейся у Компании дебиторской задолженности покупателей и денежными средствами на банковских счетах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Компания размещает деньги в казахстанских банках (Примечание 9). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и вкладам в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств:

Банк	Рейтинговое агентство		Рейтинг		Остатки денег	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Народный банк Казахстана»	Fitch	Fitch	BВВ- /Стабильный	BВВ- /Стабильный	1 258	183 948
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	S&P	BВ/ Позитивный	BВ /Стабильный	1 131 107	-
АО «Kaspi Bank»	Fitch	Fitch	BВВ- /Стабильный	BВВ- /Стабильный	4 524	2 526
					1 136 889	186 474

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах и руководство обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Компании.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов на основании договорных обязательств в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31 декабря 2025 года	До 1 месяца	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые обязательства:				
Выпущенные долговые ценные бумаги	274 625	-	2 909 690	3 184 315
Займы полученные	-	96 500	-	96 500
Торговая кредиторская задолженность	-	38 435	-	38 435
31 декабря 2024 года	До 1 месяца	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые обязательства:				
Выпущенные долговые ценные бумаги	274 625	-	2 849 844	3 124 469
Займы полученные	-	-	414 236	414 236
Торговая кредиторская задолженность	-	1 195	-	1 195

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения будущих рыночных цен. Рыночные цены включают в себя следующие риски: риск изменения процентной ставки, валютный риск.

Риск изменения процентной ставки — это риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Компания не подвержена процентному риску, поскольку банковские займы отсутствуют.



Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена валютному риску, в связи с отсутствием операций, выраженных в иностранной валюте.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. В Компании функционирует система контроля, которая предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, а также оценки.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Так как для большей части финансовых инструментов Компании не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента. Следующие методы и допущения использовались Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на отчетную дату.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Компании по состоянию на отчетную дату относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии со структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг. В отчетных периодах деятельность Компании представлена в одном операционном сегменте – предоставление автотранспорта в аренду. Деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

В Республике Казахстан продолжается реализация экономических реформ, направленных на развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры в соответствии с требованиями рыночной экономики. Долгосрочная стабильность национальной экономики во многом зависит от успешности этих преобразований, а также от эффективности мер, принимаемых Правительством в области экономики, финансов и денежно-кредитной политики.

На фоне обострения внешнеполитической ситуации, связанной с вооруженным конфликтом на Украине и санкциями, введенными рядом государств в отношении Российской Федерации, курс национальной валюты демонстрирует волатильность по отношению к мировым валютам. Это может оказывать опосредованное влияние на деятельность Компании в перспективе.

Руководство Компании тщательно отслеживает изменения в экономической и политической среде, включая возможные санкционные риски, и предпринимает меры, направленные на обеспечение устойчивости и дальнейшего развития бизнеса. Однако, в условиях высокой макроэкономической неопределенности оценка потенциального влияния данных изменений на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании затруднена.



Вопросы экологии и охраны окружающей среды

МСФО не содержат прямых указаний или руководства, специально посвященного вопросам изменения климата. Однако климатические риски могут существенно повлиять на финансовое состояние и деятельность организации, что, в свою очередь, требует учета этих факторов при применении стандартов. К наиболее значимым областям относятся следующие: срок полезного использования и ликвидационная стоимость активов; оценка обесценения активов и гудвила; оценочные обязательства и условные активы и обязательства; раскрытие информации; финансовые инструменты; оценка справедливой стоимости и оценка возможности продолжать деятельность непрерывно. Риски, связанные с изменением климата, зависят от условий деятельности конкретной организации, а также от сектора экономики и в некоторой степени от юрисдикции. Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону, могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Компания не является объектом судебных разбирательств и претензий.

Страхование

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;
- добровольное страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

