

ТОО «Orbis Leasing»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5

По состоянию на 31 марта 2024 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности TOO «Orbis Leasing» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 марта 2024 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 13 мая 2024 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер



г-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Участникам и Руководству ТОО «Orbis Leasing»

Введение

Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Orbis Leasing» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «финансовая отчетность»).

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 *Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором предприятия*. Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы на основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

13 мая 2024 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	589,236	608,657
Нематериальные активы		756	758
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть	6	1,925,062	1,048,785
Отложенные налоговые активы		—	16,805
Прочие долгосрочные активы		—	20,300
		2,515,054	1,695,305
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	6	1,478,727	2,401,891
Запасы		37,495	48,437
Займы выданные	8	232,989	221,746
НДС к возмещению		6,783	—
Предоплата по КПН		275,466	84,352
Предоплата по прочим налогам и обязательным платежам		616	616
Авансы выданные	7	825,928	1,306,587
Денежные средства и их эквиваленты	9	388,545	289,708
Прочие текущие активы		115,909	4,994
		3,362,458	4,358,331
ИТОГО АКТИВОВ		5,877,512	6,053,636
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	1,100	1,100
Нераспределенная прибыль		2,054,829	1,916,021
ИТОГО КАПИТАЛ		2,055,929	1,917,121
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	11	1,942,521	2,501,811
Отложенные налоговые обязательства	19	20,219	—
		1,962,740	2,501,811
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные, текущая часть	11	56,450	113,430
Обязательство по облигациям	12	976,183	360,237
Кредиторская задолженность	13	649,955	1,021,898
КПН к уплате		5,539	—
НДС к оплате		165,661	134,441
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		4,895	54
Прочие финансовые обязательства		160	4,644
		1,858,843	1,634,704
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,821,583	4,136,515
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,877,512	6,053,636

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 13 мая 2024 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер




г-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Доходы	14	1,391,624	789,445
Себестоимость	15	(977,953)	(468,081)
Валовая прибыль / (убыток)		413,671	321,364
Расходы по реализации	16	(3,744)	(5,589)
Административные расходы	17	(177,953)	(48,684)
Изменения в резервах		3,185	—
Доходы / (расходы) от курсовой разницы, нетто		(447)	(765)
Прочие доходы / (расходы), нетто		72,445	11,624
Операционная прибыль / (убыток)		307,157	277,950
Доходы по финансированию	18	23,262	12,268
Затраты по финансированию	18	(149,048)	(86,344)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		181,371	203,874
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(42,563)	(44,852)
Чистая прибыль / (убыток) за период		138,808	159,022
Прочий совокупный доход за период		—	—
Итого совокупный доход / (убыток) за период		138,808	159,022

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 13 мая 2024 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер




г-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца закончившихся 31 марта 2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	181,371	203,874
Корректировки:		
Износ и амортизация	3,147	564
Изменение в резервах	(3,185)	-
Доходы по финансированию	(23,262)	(12,268)
Затраты по финансированию	149,048	86,344
Доходы от курсовой разницы, нетто	447	765
	307,566	279,279
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	10,942	(339,664)
Изменения в авансах выданных	624,862	(7,870)
Изменения в дебиторской задолженности	50,508	141,580
Изменения в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и обязательным платежам	(6,783)	(22,317)
Изменения в прочих текущих активах	(102,609)	13,924
Изменения в кредиторской задолженности	(367,103)	36,918
Изменения в НДС к оплате и задолженности по просим налогам и обязательным платежам	(38,194)	1,370
Изменения в авансах полученных	-	(1,180)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(1,525)	24,086
	477,664	126,126
Подоходный налог уплаченный	(121,700)	(7,060)
Проценты полученные	11,094	-
Проценты уплаченные	(152,348)	(86,344)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	214,710	32,722
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	16,276	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(130,559)
Займы выданные	(181,160)	(81,620)
Погашение займов выданных	49,876	1,994
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(115,008)	(210,185)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления по займам	-	1,220,146
Погашение займов	(619,228)	(695,344)
Облигации, выпущенные	619,246	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	18	524,802
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	99,720	347,339
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства	(447)	(765)
Резерв по денежным средствам и их эквивалентам	(436)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	289,708	159,370
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	388,545	505,944

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 13 мая 2024 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



g-n Айтқазин Б.Г.

g-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2023 года	1,100	1,119,747	1,120,847
<i>Чистая прибыль за период</i>	—	159,022	159,022
<i>Прочий совокупный доход</i>	—	—	—
Итого совокупный доход за период	—	159,022	159,022
<i>Дивиденды</i>	—	—	—
31 марта 2023 года	1,100	1,278,769	1,279,869
1 января 2024 года	1,100	1,916,021	1,917,121
<i>Чистая прибыль за период</i>	—	138,808	138,808
<i>Прочий совокупный доход</i>	—	—	—
Итого совокупный доход за период	—	138,808	138,808
<i>Дивиденды</i>	—	—	—
31 марта 2024 года	1,100	2,054,829	2,055,929

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 13 мая 2024 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер




г-жа Имангазы Н.Е.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Orbis Finance» (далее – «Компания») было зарегистрировано 8 сентября 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 22 мая 2023 года Компания сменила свое наименование с ТОО «Orbis Finance» на ТОО «Orbis Leasing».

По состоянию на 31 марта 2024 года, состав участников Компании представлен следующим:

№	Наименование участника	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Orbis Finance», ПК	100%	1,100	100%	1,100

Основной деятельностью Компании является розничная продажа автотранспортных средств, специализированной техники, брокерская деятельность, проведение лизинговых операций на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050070, Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, улица Кенесары хан, дом 69.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 13 мая 2024 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сегментная отчетность

Деятельность Компании представляет собой два операционных сегмента для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»:

- 1) брокерская деятельность;
- 2) розничная продажа автотранспортных средств.

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Компания получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Компании), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

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

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

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на 31 марта 2024 года, а также средневзвешенные курсы, сложившиеся за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, представлены следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за три месяца, закончившихся (к тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Доллар США	446.78	454.56	450.36	454.93
Евро	481.81	502.24	488.94	488.18
Российский рубль	4.84	5.06	4.97	6.27

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)***«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 года основные средства представлены следующим:

	Здания и сооружения	Транспортные средства	прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2023 года	-	6,368	6,737	13,105
Поступления	526,000	67,545	8,495	602,040
Выбытия	-	-	(41)	(41)
31 декабря 2023 года	526,000	73,913	15,191	615,104
Поступления	-	-	100	100
Выбытия	-	-	-	-
31 марта 2024 года	526,000	73,913	15,291	615,204
Накопленный износ и обесценение:				
1 января 2023 года	-	(1,195)	(2,499)	(3,694)
Начислено за год	-	(1,034)	(1,719)	(2,753)
Износ по выбытиям	-	-	-	-
31 декабря 2023 года	-	(2,229)	(4,218)	(6,447)
Начислено за период	(13,150)	(3,226)	(3,145)	(19,521)
Износ по выбытиям	-	-	-	-
31 марта 2024 года	(13,150)	(5,455)	(7,363)	(25,968)
Балансовая стоимость:				
31 декабря 2023 года	526,000	71,684	10,973	608,657
31 марта 2024 года	512,850	68,458	7,928	589,236

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2024 года равна 939 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 468 тыс. тенге).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года дебиторская задолженность представлена задолженностью за предоставленную технику по договорам финансового лизинга, по договорам аренды движимого имущества, а также по договорам купли-продажи с рассрочкой. Как правило, период рассрочки платежей может варьироваться от 3-х месяцев до 3-х лет.

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть	1,925,062	1,048,785
Дебиторская задолженность, текущая часть	1,583,999	2,510,784
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(105,272)	(108,893)
	3,403,789	3,450,676

По состоянию на 31 марта 2024 года минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	1,672,170	1,478,727	2,716,100	2,401,891
Свыше одного года, но не более 5 лет	2,379,897	1,925,062	1,296,582	1,048,785
Свыше 5 лет	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	4,052,068	3,403,789	4,012,682	3,450,676
За вычетом финансовых расходов	(648,279)	-	(562,006)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	3,403,789	-	3,450,676	-

По состоянию на 31 марта 2024 года дебиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2024 года авансы выданные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за товары	516,190	1,266,112
Авансы, выданные за работы, услуги	309,738	40,475
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	825,928	1,306,587

По состоянию на 31 марта 2024 года авансы выданные в разрезе связанности сторон представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные третьим сторонам	224,147	1,022,376
Авансы, выданные связанным сторонам	601,781	284,211
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	825,928	1,306,587

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные юридическим и физическим лицам	Тенге	2024 год	28%-33%	232,989	221,746

Компания выдает займы юридическим и физическим лицам на приобретение автотранспортных средств и специальной техники.

Движение займов за три месяца 2024 год представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца закончившихся 31 марта 2023 года
1 января	221,746	18,965
Выдача займов	181,160	81,620
Погашение займов выданных	(49,876)	(1,994)
Начисление вознаграждения	14,956	4,613
Погашение вознаграждения	(11,094)	—
Взаимозачет	(123,903)	—
31 марта	232,989	103,204

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	6	6
Денежные средства на текущих счетах	47,046	90,983
Денежные средства на сберегательных счетах	343,210	200,000
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,717)	(1,281)
	388,545	289,708

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	345,411	245,690
Доллар США	44,851	45,299
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,717)	(1,281)
	388,545	289,708

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Altyn Bank»	390,256	290,983
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,717)	(1,281)
	388,539	289,702

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, доходы по финансированию, начисленные по депозитам, составили 8,306 тыс. тенге (31 марта 2023 год: 2,214 тыс. тенге).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2024 года, уставный и оплаченный уставный капитал составил 1,100 тыс. тенге. Структура участников товарищества раскрывается в *Прим. 1*.

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2024 года займы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)					
Долгосрочная часть	Тенге	2025-2026 годы	10%-17%	1,942,521	2,501,811
Текущая часть	Тенге	2024 год	10%-17%	56,450	113,430
				1,998,971	2,615,241

АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)

Банковские займы от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) представляют собой краткосрочные и долгосрочные займы. Компания получает займы от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) с целью пополнения оборотного капитала (приобретения специализированной техники). По условиям договоров займов, обеспечением по договорам займов являются активы связанных сторон.

По состоянию на 31 марта 2024 года у Компании имеется открытая кредитная линия в соответствии с рамочным соглашением о предоставлении финансирования с установленным лимитом на сумму 5,850,000 тыс. тенге. В качестве обеспечения обязательств Компании в качестве залога предоставлена Гарантия от Компании, а также активы и гарантии связанных сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, затраты по займам, полученным для приобретения специализированной техники, составили 102,348 тыс. тенге (31 марта 2023: 86,344 тыс. тенге).

Движение займов за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца закончившихся 31 марта 2023 года
1 января	2,618,199	2,461,112
Поступление займов	—	1,220,145
Погашение займов	(619,228)	(695,344)
Начисление вознаграждения	102,348	86,344
Погашение вознаграждения	(102,348)	(86,344)
Прочее	—	—
31 декабря	1,998,971	2,985,913

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

По состоянию на 31 марта 2024 года обязательства по облигациям представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по облигациям	Тенге	2024 год	20%-21%	976,183	360,237

В декабре 2023 года Компания разместила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской Фондовой Бирже на сумму 357,392 тыс. тенге со сроком обращения 1 год и ставкой купона 20% годовых от номинальной стоимости облигаций. Объем программы в пределах которой осуществляется выпуск 10,000,000 тыс. тенге. Количество облигаций 1,000,000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1,000 тенге. Выплата вознаграждения по облигациям производится ежеквартально с даты начала обращения облигаций в течение всего срока обращения облигаций. Выплата основного долга будет произведена в конце срока обращения облигаций. Средства полученные от размещения облигаций будут направлены на финансирование клиентов компании с целью приобретения специализированной техники и легковых автомобилей. В течение первого квартала 2024 года Компания осуществила дополнительный выпуск облигаций на сумму 619,246 тыс. тенге и выплатила купонный доход на сумму 50,000 тыс. тенге.

Движение облигаций за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года представлено ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	Выпуск облигаций	Начисленные проценты	Выплаты	31 марта 2024 года
Долгосрочная часть	—	—	—	—	—
Текущая часть	360,237	619,246	46,700	(50,000)	976,183
	360,237	619,246	46,700	(50,000)	976,183

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	505,359	173,169
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	144,596	848,729
	649,955	1,021,898

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

14. ДОХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Доходы от реализации специальной техники:	777,213	396,377
<i>по договорам купли продажи</i>	49,512	177,259
<i>по договорам аренды с правом выкупа</i>	311,646	158,193
<i>по договорам финансового лизинга</i>	416,055	60,925
Доходы от брокерских услуг	614,411	393,068
	1,391,624	789,445

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, себестоимость представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Себестоимость реализации специальной техники:	(520,806)	(207,588)
<i>по договорам купли продажи</i>	(41,546)	(148,775)
<i>по договорам аренды с правом выкупа</i>	(135,862)	(58,813)
<i>по договорам финансового лизинга</i>	(343,398)	—
Себестоимость брокерских услуг	(457,147)	(260,493)
	(977,953)	(468,081)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, расходы по реализации представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Маркетинг	(2,483)	(2,830)
Прочие	(1,261)	(2,759)
	(3,744)	(5,589)

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Заработная плата	(38,428)	(32,795)
Услуги связи	(47,735)	(1,933)
Услуги андеррайтера	(35,201)	—
Аренда	—	(2,223)
Налоги, штрафы и прочие платежи в бюджет	(1,388)	(974)
Страхование	(337)	(425)
Социальный налог и социальные отчисления	(4,610)	(3,435)
Износ и амортизация	(16,923)	(562)
Материалы	(790)	(41)
Услуги банка	(51)	(50)
Прочие	(32,490)	(6,246)
	(177,953)	(48,684)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

18. ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, доходы / (затраты) по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Доходы по финансированию		
Процентный доход по займам выданным	14,965	10,053
Процентный доход по средствам в банке	8,306	2,215
	23,262	12,268
Затраты по финансированию		
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(102,348)	(86,344)
Расходы по вознаграждениям по облигациям	(46,700)	—
	(149,048)	(86,344)
Чистые процентные расходы	(125,786)	(74,076)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(5,539)	—
Экономия по отложенному подоходному налогу	(37,024)	(44,852)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(42,563)	(44,852)

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской прибыли, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

<i>в тыс. тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	181,371	203,874
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	(36,274)	(40,775)
Постоянные различия:		
Прочее	(6,289)	(4,077)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(42,563)	(44,852)

На 31 марта 2024 года компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2023 года	Изменение временных разниц	31 марта 2023 года	1 января 2024 года	Изменение временных разниц	31 марта 2024 года
Отложенные налоговые активы:						
Резервы по сомнительным долгам	—	—	—	21,779	(725)	21,054
Основные средства	—	(44,852)	(44,852)	(4,974)	(36,299)	(41,273)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному корпоративному подоходному налогу	—		(44,852)	16,805		(20,219)
Чистое изменение временных разниц		(44,852)			(37,024)	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные (Прим. 7)		
ТОО «Orbis Heavy Machinery», Компания под общим контролем	204,574	204,574
ТОО «Autodom Machinery», Компания под общим контролем	300,000	–
ТОО «Hino Motors Kazakhstan», Компания под общим контролем	94,445	76,876
Прочие, Компании под общим контролем	2,762	2,761
	601,781	284,211
Кредиторская задолженность (Прим. 13)		
ТОО «Авто Прайм Алматы», Компания под общим контролем	98,944	43,485
ТОО «Eurasia Motor Almaty», Компания под общим контролем	43,714	24,770
ТОО «Hino Motors Kazakhstan», Компания под общим контролем	251,680	–
Прочие, Компании под общим контролем	111,021	104,914
	505,359	173,169

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, составляет 12,984 тыс. тенге (31 марта 2023: 7,053 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года. Руководство считает, что на 31 марта 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 марта 2024 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	388,545	289,708
Дебиторская задолженность	3,403,789	3,450,676
Займы выданные	232,989	221,746
Займы полученные	(1,998,971)	(2,615,241)
Облигации	(976,183)	(360,237)
Кредиторская задолженность	(649,955)	(1,021,898)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	400,214	(35,246)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Руководство Компании считает, что валютные риски для Компании незначительны, так как имеющиеся балансовые остатки, выраженные в иностранной валюте незначительны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 марта 2024 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 марта 2024 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's»:

в тыс. тенге	Рейтинг	Остатки по состоянию на	
	2023 год	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Altyn Bank»	Ba1 (позитивный)	388,539	289,702
		388,539	289,702

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 марта 2024 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 марта 2024 года						
Займы полученные	-	-	(56,450)	(1,942,521)	-	(1,998,971)
Облигации	-	-	(976,183)	-	-	(976,183)
Кредиторская задолженность	-	(649,955)	-	-	-	(649,955)
Итого финансовые обязательства	-	(649,955)	(1,032,633)	(1,942,521)	-	(3,625,109)

в тыс. тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года						
Займы	-	-	(113,430)	(2,501,811)	-	(2,615,241)
Облигации	-	-	(360,237)	-	-	(360,237)
Кредиторская задолженность	-	(1,021,898)	-	-	-	(1,021,898)
Итого финансовые обязательства	-	(1,021,898)	(473,667)	(2,501,811)	-	(3,997,376)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

в тыс. тенге	31 марта 2024 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	388,545	-	388,545	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,403,789	-	3,403,789	-
Займы выданные	232,989	-	232,989	-
Займы полученные	(1,998,971)	-	(1,998,971)	-
Облигации	(976,183)	-	(976,183)	-
Кредиторская задолженность	(649,955)	-	(649,955)	-
	400,214	-	400,214	-

в тыс. тенге	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	289,708	-	289,708	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,450,676	-	3,450,676	-
Займы выданные	221,746	-	221,746	-
Займы полученные	(2,615,241)	-	(2,615,241)	-
Облигации	(360,237)	-	(360,237)	-
Кредиторская задолженность	(1,021,898)	-	(1,021,898)	-
	(35,246)	-	(35,246)	-

Управление капиталом

Капитал Компании включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Операционная и инвестиционная деятельности Компании финансировались, в основном, за счет привлечения банковских займов. Компания не имеет каких-либо условий по договорам с кредиторами, которые предусматривали бы требования в отношении структуры капитала.

23. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В таблицах ниже отражена информация по выручке и прибыли по операционным сегментам Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года:

в тыс. тенге	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Продажи внешним покупателям	2,465,740	3,277,902	5,743,642	-	5,743,642
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-
Итого выручка	2,465,740	3,277,902	5,743,642	-	5,743,642
Прибыль сегментов	448,668	397,606	846,274	-	846,274

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

23. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже отражена информация по выручке и прибыли по операционным сегментам Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года:

<i>в тыс. тенге</i>	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Продажи внешним покупателям	614,411	777,213	1,391,624	-	1,391,624
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-
Итого выручка	614,411	777,213	1,391,624	-	1,391,624
Прибыль сегментов	54,876	89,471	144,347	-	144,347

В таблицах ниже отражена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Компании по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно:

<i>в тыс. тенге</i>	Брокерская деятельность	Продажа оборудования	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Итого по сегментам
Активы					
31 марта 2024 года	889,861	4,987,651	5,877,512	-	5,877,512
31 декабря 2023 года	621,934	5,431,702	6,053,636	-	6,053,636
Обязательства					
31 марта 2024 года	152,295	3,663,749	3,816,044	-	3,816,044
31 декабря 2023 года	254,149	3,882,366	4,136,515	-	4,136,515

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Санкции в отношении Российской Федерации

В 2023 году в отношении Российской Федерации был объявлен ряд новых санкций. В связи с ростом геополитической напряженности ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного эффекта данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.