

ТОО «СКУЛБАС»

Промежуточная сокращённая финансовая
информация (неаудированно)

*По состоянию на и за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2024 года*

Содержание

Промежуточная сокращённая финансовая информация (неаудированно)

Промежуточный сокращённый отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный сокращённый отчёт о финансовом положении	3
Промежуточный сокращённый отчёт о движении денежных средств	4
Промежуточный сокращённый отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации (неаудировано)	6

ТОО «Скулбас»

Промежуточный сокращённый отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Выручка	5	725.058	652.070
Себестоимость продаж	6	(525.084)	(457.535)
Валовая прибыль		199.974	194.535
Расходы по реализации		(4.522)	(818)
Общие и административные расходы	7	(38.078)	(53.436)
Операционная прибыль		157.374	140.281
Ожидаемые кредитные убытки	11	(9.989)	(880)
Обесценение нефинансовых активов	12	774	(6.452)
Прочие доходы/(расходы), нетто		9.460	2.987
Процентные доходы		328	933
Процентные расходы	8	(28.081)	(18.078)
Прибыль до налогообложения		129.866	118.791
Расходы по налогу на прибыль	9	(32.728)	(23.588)
Прибыль за отчетный период		97.138	95.203
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход за период		97.138	95.203

Промежуточная сокращённая финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и подписана от её имени:



Главный бухгалтер
 Калменова Г.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой информации (неаудированно).

ТОО «Скулбас»
Промежуточный сокращённый отчёт о финансовом положении
По состоянию на 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Основные средства	10	803.043	861.186
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	12	–	188
Итого долгосрочные активы		803.043	861.374
Запасы		2.592	548
Торговая дебиторская задолженность	11	50.051	27.800
Авансы уплаченные	12	174.113	73.432
Прочие краткосрочные активы		35.961	34.628
Денежные средства и их эквиваленты	13	7.705	31.262
Итого краткосрочные активы		270.422	167.670
Итого активы		1.073.465	1.029.044
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		10	10
Нераспределенная прибыль		457.733	360.595
Итого капитал		457.743	360.605
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	9	43.383	39.086
Займы полученные	14	252.250	319.002
Итого долгосрочные обязательства		295.633	358.088
Займы полученные, текущая часть	14	107.395	128.184
Торговая кредиторская задолженность	15	33.650	64.682
Задолженность по корпоративно подоходному налогу		28.431	17.199
Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет	16	104.742	56.413
Обязательства по договорам	17	9.143	24.647
Прочие краткосрочные обязательства	18	36.728	19.226
Итого краткосрочные обязательства		320.089	310.351
Итого обязательства и капитал		1.073.465	1.029.044

Промежуточная сокращённая финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и подписана от её имени:

Генеральный директор
Ни А.В.

Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой информации (неаудированно).

ТОО «Скулбас»
Промежуточный сокращённый отчёт о движении денежных средств
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
	765.765	742.706
Поступление от покупателей	326	933
Процентные доходы	616	–
Прочие поступления	(398.616)	(422.353)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(159.158)	(132.348)
Выплаты по заработной плате	(18.479)	(12.780)
Подоходный налог уплаченный	(75.569)	(89.949)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(1.150)	(1.898)
Прочие выплаты	(28.081)	(18.078)
Проценты уплаченные	14	
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	85.654	66.233
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
	–	–
Поступления от продажи основных средств	(21.670)	(354.668)
Приобретение основных средств	(21.670)	(354.668)
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
	–	328.000
Привлечение заемных средств	14	
Выплаты по заемным средствам	(87.541)	(53.822)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от финансовой деятельности	(87.541)	274.178
	(23.557)	(14.257)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	31.262	45.519
Денежные средства на 01 января	7.705	31.262
Денежные средства на 30 сентября		

Промежуточная сокращённая финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и подписана от её имени:



Генеральный директор
Ни А.В.

Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

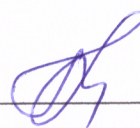
Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой информации (неаудированно).

ТОО «Скулбас»
Промежуточный сокращённый отчёт об изменениях в капитале
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	10	257.080	257.090
Прибыль за отчётный период	–	95.203	95.203
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход	–	95.203	95.203
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	10	352.283	352.293
На 1 января 2024 года	10	360.595	360.605
Прибыль за отчётный период	–	97.138	97.138
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход	–	97.138	97.138
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	10	457.733	457.743

Промежуточная сокращённая финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и подписана от её имени:


Школабус
Генеральный директор
Иди А.В.



Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой информации (неаудированно).

1. Общие положения

Компания и её деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Скулбас» (далее – «Компания») зарегистрировано 11 декабря 2013 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основными видами деятельности Компании являются:

- Прочие виды наземных пассажирских перевозок, не отнесенные к другим категориям;
- Деятельность такси.

Юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, проспект Р. Кошкарбаева, дом 2, кв.1310.

По состоянию на 30 сентября 2024 (неаудировано) и 31 декабря 2023 года единственным участником Компании являлся Ни Альберт Вячеславович.

Данная промежуточная сокращённая финансовая информация была утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером Компании «18» ноября 2024 года.

По состоянию на 30 сентября 2024 года (неаудировано) и 31 декабря 2023 года Компания является участником в Объединение юридических лиц «Ассоциация операторов школьных автобусов» (далее – «Объединение»). Однако это участие не связано с долей собственности, так как общественные объединения не имеют разделенного капитала. Также, данное Объединение не отражено в промежуточной сокращённой финансовой информации, так как не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», определяющим принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, а именно: Компания не подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций и не имеет возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая промежуточная сокращённая финансовая информация отражает оценку руководства Компании о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Компании.

2. Основы подготовки финансовой отчётности

Подготовка промежуточной сокращённой финансовой информации

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность по состоянию на и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»).

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой финансовой отчётностью Компании за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года. Промежуточная сокращённая финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), и все суммы округлены до ближайших тысяч, если не указано иное.

2. Основы подготовки финансовой отчётности, продолжение

Непрерывность деятельности

На момент утверждения промежуточной сокращённой финансовой отчётности руководство имеет обоснованные ожидания того, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была подготовлена, исходя из предположения, что в обозримом будущем Компания продолжит свою деятельность.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления настоящей промежуточной сокращённой финансовой информации. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Основные положения учётной политики, применённые при подготовке данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Сравнительная информация и корректировка финансовой информации за предыдущий период

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании подготовлена в сравнении с предыдущим периодом с целью определения финансового состояния и тенденций результатов деятельности. В целях соответствия представлению промежуточной сокращённой финансовой отчётности за текущий период при необходимости проводится реклассификация сравнительной информации и раскрываются существенные различия. Компания применяет последовательную учётную политику в своей промежуточной сокращённой финансовой отчётности за представленные периоды, и существенных изменений в учётной политике и оценках в текущем периоде не произошло.

3. Основные положения учётной политики

В настоящей промежуточной сокращённой финансовой отчётности были использованы те же принципы учётной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2024 года:

- МСФО S2 Раскрытие информации, связанной с изменением климата — 1 января 2024 года;
- МСФО S1 Общие требования МСФО S1 к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием — 1 января 2024 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» — 1 января 2024 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных — отсрочка вступления в силу» — 1 января 2024 года.

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были пересмотрены руководством Компании, но не должны оказывать существенного влияния на промежуточную сокращённую финансовую информацию Компании.

3. Основные положения учётной политики, продолжение

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации Компании не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу — для годовых периодов, начинающихся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на промежуточную сокращенную финансовую информацию Компании в последующие периоды.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой информации применялись те же существенные суждения, сделанные руководством Компании, в отношении применения учетной политики Компании и ключевых источников неопределенности в оценках, что и при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО. По сравнению с 31 декабря 2023 годом не произошло каких-либо существенных изменений в основе, на которой были определены значимые бухгалтерские оценки, за исключением тех, которые представлены в данном Примечании ниже.

Государственные субсидии

Компания заключила ряд договоров на субсидирование ставки банковского вознаграждения в рамках государственной программы «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2050» на основании которых Компания получает государственные субсидии в виде частичной компенсации за понесенные процентные расходы. Субсидии подлежат получению при выполнении условия, а именно приобретения транспортных средств.

Для признания субсидии в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», Руководство Компании пришло к выводу, что Компания выполнила соответствующие условия, связанные с субсидией на отчетную дату, и существует разумная уверенность в том, что субсидии будут получены.

Руководство Компании признает государственные субсидии в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Руководство Компании использовало профессиональное суждение и пришло к выводу, что соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии являются процентные расходы.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств; (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

ТОО «Скулбас»

Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5. Выручка

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Пассажирские перевозки	712.492	570.080
Аренда транспорта	12.566	81.990
	725.058	652.070

Сроки признания выручки

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Товары и услуги передаются в момент времени	–	–
Товары и услуги передаются в течение периода	725.058	652.070
	725.058	652.070

6. Себестоимость продаж

тыс. тенге	Прим.	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги		213.389	166.596
Расходные материалы для обслуживания транспорта		81.262	82.756
Износ основных средств	10	79.382	89.913
Списание горюче-смазочных материалов		73.507	23.178
Аренда автотранспорта		48.560	64.738
Сервисные услуги по обслуживанию транспорта		16.464	14.948
Страхование		4.100	6.679
Охранные услуги		4.735	2.761
Краткосрочная аренда складских помещений		1.405	2.911
Коммунальные расходы		1.750	1.115
Прочее		530	1.940
		525.084	457.535

7. Общие и административные расходы

тыс. тенге	Прим.	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги		22.993	25.992
Аренда офиса		6.807	4.618
Услуги банка	10	1.051	699
Расходы на содержание офиса		860	1.182
Страхование		794	5.092
Прочие налоги и платежи		663	3.036
Износ основных средств		431	611
Расходы по подбору и обучению персонала		640	6.098
Штрафы и пени		–	1.289
Прочее		3.839	4.819
		38.078	53.436

ТОО «Скулбас»

Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8. Процентные расходы

тыс. тенге	Прим.	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Процентные расходы по кредитам		62.099	27.631
Минус: государственные субсидии	14	(34.018)	(9.553)
		28.081	18.078

9. Расходы по налогу на прибыль

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	28.431	10.156
Расход по отложенному подоходному налогу	4.297	13.432
Итого расходы по подоходному налогу	32.728	23.588

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	129.866	118.791
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	25.973	23.758
Прочие постоянные разницы	6.755	(170)
Расходы по подоходному налогу	32.728	23.588

Изменения по отложенному подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Признано в прибылях или убытках	30 сентября 2024 года (неаудировано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.663	1.998	3.661
Резервы по отпускам	594	143	737
Налоги и прочие платежи	1.551	2.175	3.726
Основные средства	(42.894)	(8.613)	(51.507)
Итого обязательства по отложенному налогу	(39.086)		(43.383)
Чистые изменения временных разниц	-	(4.297)	-

ТОО «Скулбас»

Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9. Расходы по налогу на прибыль, продолжение

Изменения по отложенному подоходному налогу за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Признано в прибылях или убытках	30 сентября 2023 года (неаудировано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.487	176	1.663
Резервы по отпускам	650	15	665
Налоги и прочие платежи	522	1.216	1.738
Основные средства	(36.094)	(14.839)	(50.933)
Итого обязательства по отложенному налогу	(33.435)		(46.867)
Чистые изменения временных разниц	–	(13.432)	–

ТОО «Скулбас»
Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10. Основные средства	тыс. тенге	Транспортные средства	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2023 года	771.377	87.907	7.029	18.233	15.441	899.987	
Поступления	354.316	-	239	113	-	354.668	
Выбытия	(59.500)	-	-	-	-	(59.500)	
Сальдо на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	1.066.193	87.907	7.268	18.346	15.441	1.195.155	
Сальдо на 1 января 2024 года	1.106.306	87.907	7.268	18.346	67.096	1.286.923	
Поступления	273	-	-	-	21.397	21.670	
Сальдо на 30 сентября 2024 года (неаудировано)	1.106.579	87.907	7.268	18.346	88.493	1.308.593	
Накопленный износ							
Сальдо на 1 января 2023 года	(301.511)	(2.094)	(3.629)	(14.373)	-	(321.607)	
Износ за отчетный год	(80.225)	(6.557)	(1.138)	(2.604)	-	(90.524)	
Списание накопленной амортизации	26.507	-	-	-	-	26.507	
Сальдо на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	(355.229)	(8.651)	(4.767)	(16.977)	-	(385.624)	
Сальдо на 1 января 2024 года	(392.123)	(10.885)	(5.188)	(17.541)	-	(425.737)	
Износ за отчетный год	(74.771)	(4.395)	(486)	(161)	-	(79.813)	
Сальдо на 30 сентября 2024 года (неаудировано)	(466.894)	(15.280)	(5.674)	(17.702)	-	(505.550)	
Балансовая стоимость							
На 01 января 2023 года	469.866	85.813	3.400	3.860	15.441	578.380	
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	710.964	79.256	2.501	1.369	15.441	809.531	
На 01 января 2024 года	714.183	77.022	2.080	805	67.096	861.186	
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	639.685	72.627	1.594	644	88.493	803.043	

10. Основные средства, продолжение

Износ основных средств

Расходы по износу основных средств в размере 79.382 тыс. тенге (за девять месяцев 2023 года (неаудировано): 89.913 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 431 тыс. тенге (за девять месяцев 2023 года (неаудировано): 611 тыс. тенге) в составе общих и административных расходов.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено строительством производственной базы (Ангара) для содержания транспорта.

11. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	68.357	36.117
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18.306)	(8.317)
	50.051	27.800

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 (не аудировано) и 2023 годов (не аудировано) представлено в таблице ниже:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
На 1 января	8.317	7.437
Начислено	9.989	880
На 31 декабря	18.306	8.317

12. Авансы уплаченные

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за аренду автотранспорта	112.854	51.540
Авансы, выданные за товары и услуги	67.957	29.364
Авансы, выданные за основные средства	–	188
Резерв под обесценение	(6.698)	(7.472)
	174.113	73.620
Краткосрочные авансы, уплаченные	174.113	73.432
Долгосрочные авансы, уплаченные	–	188
Итого авансы, уплаченные	174.113	73.620

Движение резерва под обесценение авансов уплаченных за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 (не аудировано) и 2023 годов (не аудировано) представлено в таблице ниже:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
На 1 января	7.472	1.020
(Восстановлено)/начислено	(774)	6.452
На 30 сентября	6.698	7.472

ТОО «Скулбас»

Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	5.745	–
Денежные средства на расчетных счетах	1.960	512
Денежные средства на депозитных счетах	–	30.750
	7.705	31.262

Компания размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах со сроком погашения до трех месяцев. Процентная ставка вознаграждения по депозитам составляет 12,3% годовых.

14. Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам полученным Компанией, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Текущая часть	107.395	128.184
Долгосрочная часть	252.250	319.002
	359.645	447.186

В течении периода с 2019 по 2023 годы, Компания заключила ряд соглашений об открытии невозобновляемых кредитных линий с периодом доступности от трех до шести месяцев с АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 635.146 тыс. тенге, срок погашения которых наступает до 2028 года. Целевым назначением кредита является приобретение транспортных средств. Процентная ставка, предусмотренная соглашениями, составляет от 14,0% до 21,75% годовых.

Вместе с соглашениями об открытии кредитной линии, Компания заключила договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на субсидирование ставки вознаграждения по займам в размере от 5,6% до 13,75% в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса - 2020» и в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы направления «Поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности».

Кредитное соглашение обеспечено следующими активами:

- Трехкомнатная квартира, общей площадью 94,8 кв. м., расположенная по адресу г. Астана, район Алматы, пр. Рақымжан Қошқарбаев, д.2, кв 1310;
- Жилой дом, общей площадью 218,3 кв. м., с земельным участком площадью 0,0507 га;
- Автотранспортные средства в количестве 33 единицы;
- Гарантия физического лица Ни А. В.;
- Гарантия физического лица Ни А. А.;
- Гарантия АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в размере 90.000 тыс. тенге и 135.000 тыс. тенге сроком на 60 месяцев.
- Станция технического обслуживания (литер Б), общей площадью 238,4 кв. м., Ангар (литер А) общей площадью 1.659 кв. м., пост КПП (литер В) общей площадью 24 кв. м., с земельным участком на праве временного землепользования общей площадью 4.0898 га.

ТОО «Скулбас»

Выборочные примечания к промежуточной сокращённой финансовой информации
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14. Займы полученные, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Остаток на 1 января	447.186	211.560
Привлечение заемных средств	–	328.000
Выплаты по заемным средствам	(87.541)	(53.822)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(87.541)	274.178
Процентные расходы	62.099	27.631
Проценты уплаченные	(28.081)	(18.078)
Субсидирование ставки вознаграждения по займам	(34.018)	(9.553)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	–	–
Остаток на 30 сентября	359.645	485.738

15. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за аренду транспорта	1.530	31.130
Кредиторская задолженность за основные средства	14.500	16.491
Прочая кредиторская задолженность	17.620	17.061
	33.650	64.682

16. Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	46.542	32.343
Налоги и прочие платежи связанные с оплатой труда	50.370	24.070
Прочие налоги и платежи	7.830	–
	104.742	56.413

17. Обязательства по договорам

По состоянию на 30 сентября 2024 года обязательства по договорам составили 9.143 тыс. тенге (31 декабря 2023: 24.647 тыс. тенге). Обязательства по договорам представлены обязательствами за транспортные услуги и услуг пассажирских перевозок. Все обязательства по договорам выражены в казахстанских тенге.

18. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Обязательства по оплате труда	29.108	15.936
Резервы по отпускам	2.971	2.971
Прочие обязательства	4.649	319
	36.728	19.226

19. Управление финансовыми рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный/валютный риск.

Значительные политики и процедуры Компании, связанные с управлением финансовых рисков не изменились в течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года., и раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутации Компании.

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 30 сентября 2024 года (неаудировано):

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	менее 12 месяцев	1 год – 5 лет	более 5 лет	
Торговая кредиторская задолженность	33.650	–	–	33.650
Займы полученные	107.395	252.250	–	359.645
	141.045	252.250	–	393.295

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	менее 12 месяцев	1 год – 5 лет	более 5 лет	
Торговая кредиторская задолженность	64.682	–	–	64.682
Займы полученные	128.184	319.002	–	447.186
	192.866	319.002	–	511.868

В вышеуказанных таблицах представлена информация без учета денежных потоков от государственных субсидий для частичной компенсации понесенных процентных расходов.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

19. Управление финансовыми рисками, продолжение

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием внешнего кредитного рейтинга покупателя либо ее материнской организации.

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. 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. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная и просроченная до 90 дней	52.107	2.056	3,95%
Просроченная свыше 91 дней	16.250	16.250	100,00%
	68.357	18.306	26,78%

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная и просроченная до 90 дней	28.144	(344)	1.22%
Просроченная свыше 91 дней	7.973	(7.973)	100.00%
	36.117	(8.317)	23.03%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2024 года (неаудировано) у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 7.705 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 31.262 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках второго уровня, имеющие кредитные рейтинг В1 (В1) по данным рейтингового агентства Moody's.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность валютному риску

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют какие-либо монетарные статьи в иностранной валюте.

19. Управление финансовыми рисками, продолжение

Процентный риск

Компания приняла политику, согласно которой ее подверженность риску изменения процентных ставок должно быть на основе фиксированных ставок.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Компании, а также обеспечение деятельности Компании на непрерывной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

20. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. В следующих таблицах представлены связанные стороны за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года (не аудировано) и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании.

тыс. тенге	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Авансы, уплаченные	59.730	27.620
Прочие краткосрочные активы	9.825	8.729
Торговая кредиторская задолженность	–	29.600
Авансы полученные	4.300	–

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 (не аудировано) и 2023 года (не аудировано), были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Себестоимость продаж	21.300	31.500
Расходы по реализации	4.500	–

20. Операции со связанными сторонами, продолжение

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе общих и административных расходов:

тыс. тенге	за 9 месяцев 2024 года (неаудировано)	за 9 месяцев 2023 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	<u>2.513</u>	<u>2.379</u>

21. События после отчетной даты

12 сентября 2024 года Компания открыла организацию ТОО «NEXABUS», которая осуществляет деятельность туристских операторов.