

**ТОО «Oasis Logistics»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

и Отчет независимого аудитора





Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
№ 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В. В. Радостовец  
20 февраля 2024 г.

Участнику и Руководству ТОО «Oasis Logistics»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

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

### *Ключевые вопросы аудита*

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

#### *Операции со связанными сторонами (примечания 12, 13 и 22)*

*Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

Компания осуществляет существенные операции со связанными сторонами (примечание 22).

Компания получает займы от связанных сторон на беспроцентной основе, без предоставления залогов и гарантий (примечание 12).

Компания осуществляет значительный объем операций по предоставлению в аренду транспортных средств связанным сторонам (примечание 22). Компания получает обеспечительные взносы по договорам аренды от связанных сторон (примечание 13).

Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность.

*Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

Наши процедуры аудита были сосредоточены на получении доказательств в отношении полноты и точности представления операций со связанными сторонами в финансовой отчетности.

Мы получили понимание процессов, используемых руководством Компании для определения связанных сторон, одобрения значительных операций со связанными сторонами, оценки операций с ними и их раскрытия в финансовой отчетности. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Компании в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы получили



обновленный список связанных сторон и сверили со списком, раскрытым в финансовой отчетности. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. Мы также определили операции на большие суммы и необычные операции, значительные договоры с новыми контрагентами для выявления новых связанных сторон, и при необходимости, выполнили дополнительные процедуры в отношении таких операций. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия, на которых проводятся такие операции. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы получили подтверждения контрагентов, протоколы решений участника Компании. Мы сверили полученную информацию с данными учетных регистров и финансовой отчетности на предмет завершенности отражения в учете и полноты и точности раскрытия сведений в финансовой отчетности.

#### ***Прочая информация***

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

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

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

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

#### ***Ответственность аудитора за 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 в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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

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



А. С. Козырев



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ  
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

Руководство ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания) несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, включающих существенную информацию об учетной политике, отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена 20 февраля 2024 г.

Директор

Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.

20 февраля 2024 г.  
Республика Казахстан, г. Алматы





**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Примечания *	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	78,519	114,580
Незавершенное строительство	7	208,039	109,983
Инвестиционная недвижимость	8	1,212,440	1,278,202
Авансы, выданные за долгосрочные активы		56,186	10,001
Активы по отложенному налогу	21	4,007	3,969
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,559,191</b>	<b>1,516,735</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы		12	7
Дебиторская задолженность по аренде	9	4,460	28,228
Авансы выданные		268	352
Предоплата по прочим налогам и платежам		6,069	2,041
Прочие текущие активы		569	885
Денежные средства и их эквиваленты	10	13,177	22,963
<b>Итого текущие активы</b>		<b>24,555</b>	<b>54,476</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1,583,746</b>	<b>1,571,211</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	11	1,500,000	1,500,000
Дополнительно оплаченный капитал	11	25,674	6,817
Непокрытый убыток		(174,740)	(63,214)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1,350,934</b>	<b>1,443,603</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	12	34,725	53,330
Обеспечительные взносы по договорам аренды	13	66,858	47,067
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>101,583</b>	<b>100,397</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы полученные	12	120,687	15,593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	4,839	10,989
Авансы полученные		5,624	629
Обязательства по прочим налогам и платежам		79	
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>131,229</b>	<b>27,211</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>232,812</b>	<b>127,608</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>1,583,746</b>	<b>1,571,211</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 февраля 2024 г.

Директор



Алғазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Примечания *	2023 г.	2022 г.
Выручка	15	75,669	55,622
Себестоимость	16	(33,332)	(34,146)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>42,337</b>	<b>21,476</b>
Общие и административные расходы	17	(66,134)	(54,459)
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	18	(73,691)	
Прочие доходы (расходы), нетто		118	(53)
Финансовые доходы	19	2,939	3,688
Финансовые расходы	20	(17,133)	(15,695)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(111,564)</b>	<b>(45,043)</b>
Экономия по подоходному налогу	21	38	2,146
<b>Итоговый убыток за год</b>		<b>(111,526)</b>	<b>(42,897)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<b>Совокупный убыток за год</b>		<b>(111,526)</b>	<b>(42,897)</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 февраля 2024 г.

Директор



Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Примечания *	2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>120,639</b>	<b>66,547</b>
<i>в том числе:</i>			
услуги аренды		107,337	52,687
обеспечительные взносы от арендаторов	13	6,504	13,860
авансы полученные		5,624	
прочие поступления		1,174	
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(68,406)</b>	<b>(43,155)</b>
<i>в том числе:</i>			
платежи поставщикам за товары и услуги		(8,533)	(278)
авансы выданные		(268)	(352)
выплаты по заработной плате		(33,722)	(25,021)
прочие налоги и платежи		(23,256)	(17,504)
прочие выплаты		(2,627)	
<b>Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>52,233</b>	<b>23,392</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(159,101)</b>	<b>(10,001)</b>
<i>в том числе:</i>			
приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости, незавершенного строительства	6.7.8	(102,915)	
авансы, выданные под долгосрочные активы		(56,186)	(10,001)
<b>Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(159,101)</b>	<b>(10,001)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>140,000</b>	<b>20,000</b>
<i>в том числе:</i>			
получение займов от связанных сторон	12	140,000	20,000
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(42,918)</b>	<b>(19,994)</b>
<i>в том числе:</i>			
погашение банковских займов	12	(38,402)	(13,567)
вознаграждения, выплаченные по банковским займам	12	(4,516)	(6,427)
<b>Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>97,082</b>	<b>6</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(9,786)</b>	<b>13,397</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>22,963</b>	<b>9,566</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>13,177</b>	<b>22,963</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Неденежные операции:

2023 год:

Произведен взаимозачет между авансами полученными и обеспечительными взносам на сумму 7,357 тыс. тенге;

2022 год:

Неденежные операции не проводились.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 февраля 2024 г.

Директор



Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2023 г.	1,500,000	6,817	(63,214)	1,443,603
Убыток и совокупный убыток за год			(111,526)	(111,526)
Операции с собственником (примечание 11)*		18,857		18,857
На 31 декабря 2023 г.	1,500,000	25,674	(174,740)	1,350,934
На 1 января 2022 г. (не аудировано)	1,500,000		(20,317)	1,479,683
Убыток и совокупный убыток за год			(42,897)	(42,897)
Операции с собственником (примечание 11)*		6,817		6,817
На 31 декабря 2022 г.	1,500,000	6,817	(63,214)	1,443,603

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 20 февраля 2024 г.

Директор



Алгазиева З. А.

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.



## 1. Общая информация

### 1.1. Компания и ее основная деятельность

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

Дата последней перерегистрации – 28 июля 2017 г.

БИН 130440020450.

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

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

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

В 2021 г. Компания начала проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком по адресу: Илийский район, п. Боралдай, промышленная зона, 71-й разъезд. Планируемый срок завершения строительства – декабрь 2024 г.

#### *Лицензии*

- Лицензия на геологическое изучение недр № 124-ГИН (ПВ) от 3 декабря 2021 г. выданная Комитетом геологии министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК. Срок действия лицензии – до 3 декабря 2024 г.

### 1.2. Участник Компании

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан Алгазиева С.М.

### 1.3. Политические и экономические условия

#### *Геополитическая ситуация*

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

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

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

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

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### 2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Компании 20 февраля 2024 г.

### 2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

### 2.3. Операции в иностранной валюте

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

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1 доллар США	454.56	462.65

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



## 2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

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

В 2021 г. Компания начала проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком. Совокупные убытки за 2023 и 2022 гг. связаны с тем, что Компания начала расширение своей деятельности и вела подготовительные работы к строительству. В целях финансирования строительства Компания в декабре 2023 г. зарегистрировала выпуск и в 2024 г. разместила купонные облигации на Казахстанской фондовой бирже KASE (далее – KASE). Условия выпуска облигаций раскрыты в примечании 27.

Руководство Компании уверено в способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности. Оценка Руководства в отношении способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности основывается на следующих факторах:

- Компания в 2023 г. начала подготовку земельного участка к строительству, и частично произвела закуп оборудования;
- Компания в 2024 г. разместила купонные облигации на KASE на сумму 3,500,000 долларов США для финансирования строительства.

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

## 2.5. Метод начисления

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

## 2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

## 2.7. Последовательность представления

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

## 2.8. Взаимозачет

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

## 3. Существенная информация об учетной политике

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2023 г. последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 4).



### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

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

### 3.2. Основные средства

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

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

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

Сроки полезной службы основных средств:

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

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

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

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

### 3.3. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Сроки полезной службы инвестиционной недвижимости:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20

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

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



### 3.4. Незавершенное строительство

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

### 3.5. Аренда

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

#### *Компания в качестве арендатора*

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

#### *Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку, заложенную в договоре аренды, или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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





### **Компания в качестве арендодателя**

#### *Операционная аренда*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о 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.

#### *Финансовая аренда*

##### *Первоначальная оценка*

Компания использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку чистой инвестиции в аренду, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды:

- (а) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате;
- (б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (с) ликвидационная стоимость, гарантируемая арендодателю арендатором, стороной, связанной с арендатором, или третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязанности по гарантии;
- (д) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (е) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

### **Последующая оценка**

Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Компания применяет требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9, к чистой инвестиции в аренду. Компания регулярно проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду.

### **3.6. Запасы**

Запасы (офисные материалы и прочие запасы) при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

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

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

### **3.7. Обесценение нефинансовых активов**

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

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



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

#### *Расчет возмещаемой стоимости*

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

#### *Сторнирование обесценения*

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

### **3.8. Финансовые инструменты**

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

#### *Финансовые активы*

##### *Первоначальная классификация и оценка финансовых активов*

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

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

#### *Последующая оценка финансовых активов*

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

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);



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

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

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

*Обесценение финансовых активов*

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

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

*Прекращение признания финансового актива*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Финансовые обязательства*

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

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



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

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

#### *Займы и кредиторская задолженность*

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

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

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

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

### **3.9. Справедливая стоимость**

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

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких – либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

### **3.10. Признание расходов**

#### *Расходы*

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

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

### **3.11. Корпоративный подоходный налог**

#### *Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые





ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### *Отложенный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.12. Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы





дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

### 3.13. Условные активы и условные обязательства

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

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

### 3.14. Сделки со связанными сторонами

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

### 3.15. Последующие события

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

### 3.16. Операционные сегменты

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

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

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

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

## 4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. (если не указано иное). Компания не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2023 г. (если не указано иное):*

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).  
Поправки не относятся к деятельности Компании.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 г.).  
Стандарт не относится к деятельности Компании.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 г.).  
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 г.)  
Компания пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.



- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (выпущены в мае 2021 г.).  
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two» (выпущены в мае 2023 г.).  
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу**

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2023 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 г.).  
В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.  
Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 г.) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.)  
Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.  
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» (выпущены в мае 2023 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует операции обратного факторинга.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 г.).  
26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.  
В настоящее время Компания проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

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



## 5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

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

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

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

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

### *Операции со связанными сторонами*

#### *Займы полученные*

Беспроцентные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением займов. После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя ставки, представляющие собой средневзвешенные ставки по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях, и признает корректировку до справедливой стоимости в капитале (примечание 11).

#### *Операции по аренде*

Компания передает в операционную аренду связанным сторонам транспортные средства (примечание 22) и получает обеспечительные взносы по договорам аренды (примечание 13). Обеспечительные взносы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с применением ставки, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банкам второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях. Характер и условия, на которых проводятся операции по аренде со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных условий на аналогичные сделки и оказать значительное влияние на финансовую отчетность.

## 6. Основные средства

	Здания и сооружения	Транспортные средства, сдаваемые в операционную аренду	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2022 г. (не аудировано)	40,414	121,364	10,087	171,865
Выбытие			(680)	(680)
На 31 декабря 2022 г.	40,414	121,364	9,407	171,185
Поступление			2,160	2,160
Выбытие	(30,139)			(30,139)
На 31 декабря 2023 г.	10,275	121,364	11,567	143,206
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2022 г. (не аудировано)	(1,179)	(41,427)	(748)	(43,354)
Начисленная амортизация за год	(2,021)	(9,873)	(1,411)	(13,305)
Амортизация выбывших активов			54	54
На 31 декабря 2022 г.	(3,200)	(51,300)	(2,105)	(56,605)
Начисленная амортизация за год	(2,532)	(9,872)	(553)	(12,957)
Амортизация выбывших активов	4,875			4,875
На 31 декабря 2023 г.	(857)	(61,172)	(2,658)	(64,687)
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2022 г.	37,214	70,064	7,302	114,580
На 31 декабря 2023 г.	9,418	60,192	8,909	78,519
<i>Заложено в качестве обеспечения по банковским займам</i>				
На 31 декабря 2022 г.		68,012		68,012
На 31 декабря 2023 г.*		68,012		68,012



\* 9 января 2024 г. договор залога транспортных средств расторгнут с АО «Bereke Bank» в связи с досрочным погашением займа Компанией (примечание 12).

## 7. Незавершенное строительство

	Планируемая дата завершения строительства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком	Декабрь 2024 г.	132,859	75,713
Скважины водозаборные со станцией управления	Декабрь 2024 г.	37,412	34,270
Оборудование к установке	Декабрь 2024 г.	37,768	
<b>Итого</b>		<b>208,039</b>	<b>109,983</b>

Ниже представлены затраты по незавершенному строительству за 2023 г.:

	На 01.01.2023 г.	Поступление	На 31.12.2023 г.
<b>Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком, всего</b>	<b>75,713</b>	<b>57,146</b>	<b>132,859</b>
<i>В том числе:</i>			
Рабочий проект «Производственно-логистический комплекс с ж/д тупиком»	75,713		75,713
Инженерно-геологические изыскания на объекте		10,709	10,709
Проектные работы		28,388	28,388
Оформление проектно-сметной документации		15,029	15,029
Прочие расходы		3,020	3,020
<b>Скважины водозаборные со станцией управления, всего</b>	<b>34,270</b>	<b>3,142</b>	<b>37,412</b>
<i>В том числе:</i>			
Разведка и оценка эксплуатационных запасов подземных вод на участке скважины №1499OL, 1500OL	34,270	2,098	36,368
Разработка проекта по ликвидации скважин		1,044	1,044
<b>Оборудование к установке, всего</b>		<b>37,768</b>	<b>37,768</b>
<i>В том числе:</i>			
Котел стальной напольный Logano SK755-1850 kW с системой управления		37,768	37,768
<b>Всего</b>	<b>109,983</b>	<b>98,056</b>	<b>208,039</b>

Ниже представлены затраты по незавершенному строительству за 2022 г.:

	На 01.01.2022 г.	Поступление	На 31.12.2022 г.
<b>Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком, всего</b>	<b>45,542</b>	<b>30,171</b>	<b>75,713</b>
<i>В том числе:</i>			
Рабочий проект «Производственно-логистический комплекс с ж/д тупиком»	45,542	30,171	75,713
<b>Скважины водозаборные со станцией управления, всего</b>	<b>32,381</b>	<b>1,889</b>	<b>34,270</b>
<i>В том числе:</i>			
Разведка и оценка эксплуатационных запасов подземных вод на участке скважины №1499OL, 1500OL	32,381	1,889	34,270
<b>Всего</b>	<b>77,923</b>	<b>32,060</b>	<b>109,983</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. объекты незавершенного строительства не являются предметом залога и не имеют ограничения использования.

Объекты незавершенного строительства после ввода в эксплуатацию будут переведены в состав инвестиционной недвижимости и основных средств, в зависимости от их дальнейшего назначения и использования. На данном этапе Компания не имеет точной оценки затрат по каждому объекту, включая



накладные и прочие расходы для классификации их как предназначенных для перевода в инвестиционную недвижимость или в основные средства.

## 8. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2022 г. (не аудировано)	889,625	421,984	1,311,609
На 31 декабря 2022 г.	889,625	421,984	1,311,609
Приобретение	3,182		3,182
Выбытие		(54,939)	(54,939)
На 31 декабря 2023 г.	892,807	367,045	1,259,852
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 1 января 2022 г. (не аудировано)		(12,308)	(12,308)
Начисленная амортизация за год		(21,099)	(21,099)
На 31 декабря 2022 г.		(33,407)	(33,407)
Начисленная амортизация за год		(20,517)	(20,517)
Амортизация выбывших активов		6,512	6,512
На 31 декабря 2023 г.		(47,412)	(47,412)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2022 г.	889,625	388,577	1,278,202
На 31 декабря 2023 г.	892,807	319,633	1,212,440

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. объекты инвестиционной недвижимости не являются предметом залога и не имеют ограничения использования.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1.887,345 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центраудит». Оценка произведена на основании сравнительного подхода (метод сравнительного анализа), который применяется для оценки недвижимости, при достаточном для оценки количестве объектов-аналогов с известными ценами сделок и (или) предложений. При проведении анализа объекты-аналоги проходят тест на сравнимость с объектом оценки по ценообразующим факторам, который включает доказательства, что аналоги выбраны из одного сегмента рынка с объектом оценки и конкурируют с ним.

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

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1.535,342 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центраудит». Оценка произведена на основании рыночных данных, имеющихся в распоряжении в отношении недавних сделок на рынке с земельными участками, зданиями и сооружениями, имеющими схожее местонахождение и состояние. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Минимальные договорные потоки поступления денежных средств, в срок до 1 года по договорам аренды, в которых Компания выступает арендодателем, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 52,246 тыс. тенге.

Ниже представлены доходы и расходы по аренде инвестиционной недвижимости:

	2023 г.	2022 г.
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	45,020	28,025
Прямые операционные расходы, отраженные в себестоимости	(20,517)	(21,099)
<b>Итого</b>	<b>24,503</b>	<b>6,926</b>





## 9. Дебиторская задолженность по аренде

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	3,206	5,686
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 22)	1,254	22,542
<b>Итого</b>	<b>4,460</b>	<b>28,228</b>

## 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	13,177	22,963
<b>Итого</b>	<b>13,177</b>	<b>22,963</b>

## 11. Собственный капитал

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 1,500,000 тыс. тенге. Единственным участником является гражданка Республики Казахстан – Алгазиева С.М.

Уставный капитал оплачен путем внесения денежных средств.

### Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 гг. дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью при первоначальном признании займов, полученных от единственного участника (примечание 12).

Ниже представлено изменение в дополнительно оплаченном капитале:

	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>6,817</b>	
Дисконт при первоначальном признании полученных займов (примечание 12)	18,857	6,817
<b>На 31 декабря</b>	<b>25,674</b>	<b>6,817</b>

## 12. Займы

	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Займы от связанных сторон	34,725	120,687	155,412	30,521		30,521
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)				22,809	15,593	38,402
<b>Итого</b>	<b>34,725</b>	<b>120,687</b>	<b>155,412</b>	<b>53,330</b>	<b>15,593</b>	<b>68,923</b>

Информация по займам представлена в таблице:

	Валюта займа	Годовая эффективная ставка по договору	Год погашения		
				На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)*	KZT	15.1%	2025 г.		38,402
Алгазиева С.М.**	KZT	0%	2025 г.	16,527	14,271
Алгазиева С.М.***	KZT	0%	2024 г.	120,687	
Алгазиева З.А.****	KZT	0%	2025 г.	18,198	16,250
<b>Итого</b>				<b>155,412</b>	<b>68,923</b>

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

\*\*В 2022 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 20,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения займа – 15 июля 2025 г. Сумма займа подлежит погашению в тенге.



При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 14.8% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 6.817 тыс. тенге

\*\*\* В 2023 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 140.000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. Срок погашения – до 1 октября 2024 г. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 18.5% и 18.7% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 18.857 тыс. тенге.

\*\*\*\* Займы получены от директора Компании на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения – до 17 марта 2025 г. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 16.7% годовых.

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2023 г.

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

За 2022 г.

	На 01.01.2022 г. (не аудировано)	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Индексация	На 31.12.2022 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк»)	51,969		(13,567)			38,402
Алгазиева С.М.		20,000		(5,729)		14,271
Алгазиева З.А.	12,513			2,351	1,386	16,250
<b>Итого</b>	<b>64,482</b>	<b>20,000</b>	<b>(13,567)</b>	<b>(3,378)</b>	<b>1,386</b>	<b>68,923</b>

Ниже представлены изменения обязательств по вознаграждениям:

За 2023 г.

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

За 2022 г.

	На 01.01.2022 г. (не аудировано)	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.12.2022 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк»)		6,427	(6,427)	



### 13. Обеспечительные взносы по договорам аренды

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

	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>47,067</b>	<b>32,766</b>
Получено денежными средствами	6,504	13,860
Дисконт		(3,688)
Взаимозачет	7,357	
Амортизация дисконта	5,930	4,129
<b>Итого</b>	<b>66,858</b>	<b>47,067</b>

### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	737	1,748
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 22)		349
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>737</b>	<b>2,097</b>
Задолженность по заработной плате	859	859
Начисленные обязательства по отпускам работников	3,053	6,260
Прочие текущие обязательства	190	1,773
<b>Всего</b>	<b>4,839</b>	<b>10,989</b>

### 15. Выручка

	2023 г.	2022 г.
Аренда зданий и сооружений	45,020	28,025
Аренда транспортных средств	30,649	27,597
<b>Итого</b>	<b>75,669</b>	<b>55,622</b>

### 16. Себестоимость

	2023 г.	2022 г.
Амортизация инвестиционной недвижимости	20,517	21,099
Амортизация транспортных средств	9,873	9,872
Расходы по страхованию	1,207	1,014
Ремонт и обслуживание	770	1,459
Коммунальные расходы	760	702
Прочие	205	
<b>Итого</b>	<b>33,332</b>	<b>34,146</b>

### 17. Общие и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	47,004	34,403
Начисленные обязательства по отпускам работников	(3,207)	250
Налоги	7,831	7,714
Амортизация основных средств	3,085	3,432
Профессиональные, юридические и консультационные услуги	8,050	4,144
Командировочные расходы	1,277	3,772
Краткосрочная аренда офиса	318	293
Расходы на ИТ	70	158
Прочие	1,706	293
<b>Итого</b>	<b>66,134</b>	<b>54,459</b>

### 18. Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости

	2023 г.	2022 г.
Убыток от выбытия основных средств	25,264	
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости	48,427	
<b>Итого</b>	<b>73,691</b>	



Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости связан со сносом зданий и сооружений в целях подготовки земельного участка под строительство производственно-логистического комплекса.

## 19. Финансовые доходы

	2023 г.	2022 г.
Дисконт по обеспечительным взносам арендаторов		3,688
Доход от индексации займов полученных	2,939	
<b>Итого</b>	<b>2,939</b>	<b>3,688</b>

## 20. Финансовые расходы

	2023 г.	2022 г.
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	6,687	3,439
Амортизация дисконта обеспечительных взносов по договорам аренды	5,930	4,129
Вознаграждения по банковским займам	4,516	6,427
Комиссии банков		314
Индексация займов от связанных сторон		1,386
<b>Итого</b>	<b>17,133</b>	<b>15,695</b>

## 21. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2023 и 2022 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Ниже представлены экономия (расходы) по подоходному налогу:

	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог		
Отложенный налог	38	2,146
<b>Итого экономия по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>38</b>	<b>2,146</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения	(111,564)	(45,043)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(22,313)</b>	<b>(9,009)</b>
Налоговый эффект постоянных различий	22,351	11,155
<b>Расход (экономия) по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>38</b>	<b>2,146</b>

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

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

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2022 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2022 г. (не аудировано)	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2022 г.
Основные средства, инвестиционная недвижимость	2,323	(3,603)	(1,280)
Обеспечительные взносы по договорам аренды	469	357	826
Переносимые налоговые убытки	(3,413)	1,150	(2,263)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(1,202)	(50)	(1,252)
<b>Признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>(1,823)</b>	<b>(2,146)</b>	<b>(3,969)</b>



## 22. Сделки со связанными сторонами

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

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

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

### 22.1 Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами:

		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по аренде	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	1,254	22,542
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»		349
Обеспечительные взносы по договорам аренды (не дисконтированная стоимость)	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	41,115	34,611

### 22.2 Операции со связанными сторонами, отраженные в прибылях и убытках:

		2023 г.	2022 г.
Доход от аренды	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	18,431	16,800
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	6,779	6,743

### 22.3 Займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от единственного участника и директора Компании, представлена в примечании 12.

### 22.4 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Ключевому управленческому персоналу Компании начислено следующее вознаграждение, которое включено в расходы на оплату труда в административных расходах (Примечание 17):

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	7,637	8,903
Резерв по неиспользованным отпускам	1,638	4,388
<b>Итого</b>	<b>9,275</b>	<b>13,291</b>
Количество человек	1	1

## 23. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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





Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

*Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Валютный риск связан с полученными займами, подлежащими индексированию при погашении. Индексирование производится по курсу доллара США на дату погашения.

Информация о подверженности Компании валютным рискам представлена в таблице ниже.

	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	13,177	13,177		22,963	22,963	
Дебиторская задолженность по аренде краткосрочная	4,460	4,460		28,228	28,228	
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>17,637</b>	<b>17,637</b>		<b>51,191</b>	<b>51,191</b>	
Займы полученные	155,412	16,527	138,885	68,923	14,271	54,652
Торговая и прочая кредиторская задолженность	737	737		2,097	2,097	
Обеспечительные взносы по договорам аренды долгосрочные	66,858	66,858		47,067	47,067	
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>223,007</b>	<b>84,122</b>	<b>138,885</b>	<b>118,087</b>	<b>63,435</b>	<b>54,652</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(205,370)</b>	<b>(66,485)</b>	<b>(138,885)</b>	<b>(66,896)</b>	<b>(12,244)</b>	<b>(54,652)</b>

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	USD		USD	
Уменьшение базисных пунктов		-5%		-5%
Влияние на прибыль до налогообложения		6,944		2,733
Увеличение базисных пунктов		5%		5%
Влияние на прибыль до налогообложения		(6,944)		(2,733)

*Риск ликвидности*

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

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

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



	На 31.12.2023 г.			
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1 – 2 года
Займы полученные	155,412	175,000	140,000	35,000
Торговая кредиторская задолженность	737	737	737	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	66,858	77,968		77,968
<b>Итого</b>	<b>223,007</b>	<b>253,705</b>	<b>140,737</b>	<b>112,968</b>

	На 31.12.2022 г.			
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1 – 3 года
Займы полученные	68,923	75,508	19,994	55,514
Торговая кредиторская задолженность	2,097	2,097	2,097	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	47,067	64,107		64,107
<b>Итого</b>	<b>118,087</b>	<b>141,712</b>	<b>22,091</b>	<b>119,621</b>

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по аренде). Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, оценку кредитной истории арендаторов, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является незначительным. Вероятность погашения дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

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

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по аренде	4,460	28,228
Денежные средства и их эквиваленты	13,177	22,963
<b>Итого</b>	<b>17,637</b>	<b>51,191</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. вся сумма дебиторской задолженности является не просроченной и не обесцененной.

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
АО «Евразийский банк»			Moody's: Ba1 (Ba1) / Стабильный	21,125
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)	Fitch Ratings: BBB- / стабильный	2	Fitch Ratings: BBB- / стабильный	1,838
АО «Народный банк Казахстана»	S&P: BB+/Стабильный	13,175		
<b>Итого</b>		<b>13,177</b>		<b>22,963</b>

## 24. Управление капиталом

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

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

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



	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	737	2,097
Обеспечительные взносы по договорам аренды	66,858	47,067
Займы полученные	155,412	68,923
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(13,177)	(22,963)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>209,830</b>	<b>95,124</b>
Собственный капитал	1,350,934	1,443,603
<b>Итого собственный капитал и чистая задолженность</b>	<b>1,560,764</b>	<b>1,538,727</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>13.4%</b>	<b>6.2%</b>

## 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

## 26. Договорные и условные обязательства

### *Юридические вопросы*

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

### *Налогообложение*

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

## 27. События после отчетной даты

### *Выпуск облигаций*

7 февраля 2024 г. Компания разместила необеспеченные купонные облигации на KASE в количестве 3,500 штук на общую сумму 3,500 тыс. долларов США. Срок размещения – до 22 февраля 2031 г. Годовая купонная ставка - 6%, с выплатой 1 раз в год с даты начала обращения облигаций. Целевое назначение облигаций – строительство производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком.

### *Снятие залога транспортных средств*

9 января 2024 г. договор залога транспортных средств с АО «Bereke Bank» расторгнут в связи с полным погашением займа Компанией (примечание 12).

### *Изменение курса доллара США и базовой ставки*

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильность курса тенге по отношению к доллару США.

На дату утверждения финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан за 1 доллар США составил 450.14 тенге.

Национальный банк Республики Казахстан установил с 22 января 2024 г. базовую ставку в размере 15.25%.

