

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



Участникам и Руководству
ТОО «Orient Group KZ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Orient Group KZ» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в 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.

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.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)

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



О. И. Шмидт



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

	Примечания*	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства			12
Авансы под долгосрочные активы	4	28,393	
Итого долгосрочные активы		28,393	12
Текущие активы			
Дебиторская задолженность			2,064
Прочие краткосрочные активы			1,722
Денежные средства	5	826,413	95,384
Итого текущие активы		826,413	99,170
Итого активы		854,806	99,182
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	6	200	97
Прочий капитал	6	42,220	
Нераспределенная прибыль		6,219	95,868
Итого капитал		48,639	95,965
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	7	804,780	
Итого долгосрочные обязательства		804,780	
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	8	1,050	1,635
Обязательства по подоходному налогу		72	
Обязательства по прочим налогам и платежам		63	120
Прочие краткосрочные обязательства		202	1,462
Итого текущие обязательства		1,387	3,217
Итого обязательства		806,167	3,217
Итого капитал и обязательства		854,806	99,182

* Примечания на стр. 5 - 18 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор



Торшалакова С.Х.



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

	Примечания*	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам аренды и от реализации товаров	9	32,293	60,989
Себестоимость аренды и реализованных товаров	10	(26,902)	(24,010)
Валовая прибыль		5,391	36,979
Общие и административные расходы	11	(4,811)	(3,831)
Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто		(52)	
Прочие прибыли (убытки), нетто		(105)	
Прибыль до налогообложения		423	33,148
Расходы по корпоративному подоходному налогу	12	(72)	
Прибыль за год		351	33,148
Прочий совокупный доход			
Совокупный доход за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		351	33,148

* Примечания на стр. 5 - 18 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор



Торшалакова С.Х.



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

	Примечания*	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
предоставление услуг субаренды, реализация товаров		34,482	60,963
авансы полученные			27
поступление гарантийных взносов от клиентов			1,697
возврат гарантийных взносов поставщиком		1,500	
платежи поставщикам за товары и услуги		(26,588)	(18,468)
авансы выданные			(11)
выплаты по заработной плате		(3,541)	(2,514)
возврат гарантийных взносов клиентам		(1,284)	(722)
другие платежи в бюджет		(1,034)	(4,098)
прочие выбытия		(1,246)	(413)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2,289	36,461
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
поступления от продажи основных средств		30	
авансы, выданные под долгосрочные активы	4	(28,393)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(28,363)	
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
взносы в уставный капитал	6	103	
поступления по займам от связанных сторон	7	869,000	
погашение займов от связанных сторон	7	(22,000)	
выплата дивидендов	6	(90,000)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		757,103	
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		731,029	36,461
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	95,384	58,923
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	826,413	95,384

* Примечания на стр. 5 - 18 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор



С.Х. Торшалакова
 Торшалакова С.Х.



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

	Примечания*	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
на 1 января 2023 г.		97		95,868	95,965
Взносы в уставный капитал	6	103			103
Прибыль и совокупный доход				351	351
Дивиденды	6			(90,000)	(90,000)
Операции с собственником	6		42,220		42,220
на 31 декабря 2023 г.		200	42,220	6,219	48,639
на 1 января 2022 г. (не аудировано)		97		62,720	62,817
Прибыль и совокупный доход				33,148	33,148
на 31 декабря 2022 г.		97		95,868	95,965

* Примечания на стр. 5 - 18 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор



Торшалакова С.Х.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Orient Group KZ» (далее – Компания), первично зарегистрировано в Министерстве юстиции в качестве хозяйствующего субъекта 08 декабря 2005 г., бизнес-идентификационный номер 051240004000.

19 января 2023 г. в связи с изменением состава участников произведена перерегистрация Компании.

27 декабря 2023 г. в связи с изменением состава участников произведена перерегистрация Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. участниками Компании являются г-н Шакин Р.М. (резидент Республики Казахстан) – 85% и г-жа Торшалакова С.Х. (резидент Республики Казахстан) – 15%. По состоянию на 31 декабря 2022 г. единственным участником Компании являлась г-жа Акимова А.Ж. (резидент Республики Казахстан).

Основным видом деятельности Компании является сдача в субаренду недвижимого имущества на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения юридического лица: Республика Казахстан, г. Караганда, р-н им. Казыбек Би, ул. Космонавтов, строение 1/8.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Компании 15 апреля 2024 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге (если не указано иное).

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использовала официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, на отчетную дату пересчитаны по следующим курсам:

Валюта	На 31.12.2023 г.
Российский рубль	5.06

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.



Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

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.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование 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 основываются на первоначальном опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые, по мнению руководства Компании, являются обоснованными при данных обстоятельствах. Оценки и допущения непрерывно 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.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Принцип непрерывности деятельности

Компания намеревается реализовать несколько инвестиционных проектов в сфере гостиничного бизнеса, одним из таких проектов является строительство в областном центре в г. Павлодар и оснащение оборудованием «под ключ» новой гостиницы категории «4*» (четыре звезды). Отель будет реализован под международным брендом «NOVOTEL» по франшизе от крупнейшего международного гостиничного оператора «Ассог», имеющего более пяти тысяч отелей в 110 странах мира. В течение 2024 года Компания намеревается получить все необходимые разрешительные документы. Строительство гостиницы запланировано на начало 2025 года.

В результате реализации проекта будет создано около 100 постоянных рабочих мест, на которые в первую очередь будут привлекаться жители региона. После завершения строительства Компания станет оператором отеля.

Руководство уверено, что Компания получит достаточное финансирование для завершения строительства новой гостиницы в планируемые сроки, и, таким образом, сможет продолжать свою деятельность, в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, использованная для целей подготовки финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.

Новые или пересмотренные МСФО и интерпретации, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.

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.)
Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.
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.).
Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.

Поправки также разъясняют, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. 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.).
Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.
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.).
Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах. Поправки также вводят целевые требования к раскрытию информации для организаций, подпадающих под действие правил, и требуют от организаций раскрывать (а) тот факт, что они применили исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, относящихся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; (б) их расходы по текущему налогу на прибыль (если таковые имеются), относящиеся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; и (с) в течение периода между принятием законодательства или его принятием по сути и вступлением законодательства в силу организации будут обязаны раскрывать известную информацию или информацию, которую можно оценить на разумной основе, которая помогла бы пользователям финансовой отчетности понять степень подверженности организации риску по налогам на прибыль по модели Pillar Two, исходя из требований этого законодательства. Если эта информация неизвестна или не поддается разумной оценке, вместо нее организации обязаны раскрывать заявление об этом и информацию о том, какой прогресс был достигнут в определении оценки влияния. Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться немедленно (с учетом любых местных процессов утверждения для вступления в силу) и ретроспективно в соответствии с



МСФО (IAS) 8, включая требование раскрывать тот факт, что исключение было применено, если на налоги на прибыль организации будет оказано влияние принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР. Раскрытие информации, относящейся к известной или разумно оцениваемой подверженности риску по налогам на прибыль модели Pillar Two, требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но эту информацию не требуется раскрывать в промежуточной финансовой отчетности за любой промежуточный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 г. или ранее.

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 уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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.

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов предприятию.

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.

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 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. 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 своим 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, 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

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.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

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.

Финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность. Компания не имеет финансовые активы, относящиеся к другим категориям.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере действия 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.
- Компания классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Для краткосрочной дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания. Расчет оценочного резерва основан на предположении, что в любом из отчетных периодов суммы под риском попадут либо в категорию дефолта, либо не дефолта. Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности создается на весь срок.

Компания оценивает следующие индикаторы для распределения финансовых инструментов на стадии обесценения: дни просрочки, наличие значительного увеличения кредитного риска, наличие дефолта и прочие критерии.

Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

Торговая кредиторская задолженность и займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

- имеется юридически закрепленное право произвести взаимозачет; и
- существует намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.



Авансы поставщикам

Авансы поставщикам отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год после отчетной даты, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Предоплата в иностранной валюте за товары и услуги является неденежной статьей и, следовательно, учитывается по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежит пересчету на конец отчетного периода. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит обесценению и соответствующий убыток отражается в административных расходах периода.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и платежи

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания также выплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания уплачивает установленные законом отчисления и взносы в фонд социального медицинского страхования в размере 3% от объекта исчисления отчислений и в размере 2% от объекта исчисления взносов.

Признание выручки от продажи товаров

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, за вычетом налогов и пошлин.

Реализация товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, либо при доставке товаров покупателю, либо в момент передачи со склада Компании покупателю.

Подоходный налог

С 01 января 2023 г. по согласованию с налоговыми органами Компания начала применять общеустановленный порядок налогообложения.

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий 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.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

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 отложенных 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.



Текущий налог и отложенный налог, относящиеся к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале, признаются в составе прочего совокупного дохода или капитала соответственно, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Дивиденды участнику

Дивиденды участнику признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в отчетном периоде только в том случае, если они были объявлены и утверждены в этом же отчетном периоде. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые подтверждают условия, существовавшие на отчетную дату (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.



4. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Компанией заключен договор подряда от 16 января 2023 г. с ТОО «Проектинжиниринг» на разработку архитектурного и рабочего проекта по объекту «Расширение и реконструкция гостиницы в г. Павлодар». За выполнение комплекса работ и всех иных сопутствующих обязательств по договору Компанией перечислен аванс в размере 25,000 тыс. тенге.

Также Компания заключила договор от 14 июня 2023 г. с ООО «АД проект» (резидент РФ) на разработку дизайнерской документации интерьеров общественных зон и номеров гостиницы, расположенной по адресу: Республика Казахстан, г. Павлодар, ул. Академика Сатпаева, 71. За выполнение комплекса работ и всех иных сопутствующих обязательств по договору Компанией перечислен аванс в размере 650 тыс. российских рублей или 3,393 тыс. тенге.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	757	2,973
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	10	
Наличность в кассе	825,646	92,411
Итого	826,413	95,384

6. КАПИТАЛ

Уставный капитал:

По состоянию на 31 декабря 2022 г. объявленный уставный капитал Компании составляет 97 тыс. тенге и полностью оплачен.

16 января 2023 г. Акимова А.Ж. (Единственный участник) продала 100% своей доли новым участникам Компании: 85%-ю долю г-же Шаекиной Д.Р. и 15%-ю долю – ТОО «INCREASE Company». 19 января 2023 г. произведена перерегистрация Компании в связи со сменой состава участников.

23 октября 2023 г. Компания увеличила уставный капитал до 200 тыс. тенге.

26 декабря 2023 г. участники продали (подарили) свои доли новым участниками Компании: г-ну Шаекину Р.М. – 85% и г-же Торшалаковой С.Х. – 15%. 27 декабря 2023 г. произведена перерегистрация Компании в связи со сменой состава участников.

Дивиденды:

В январе 2023 г. объявлены и выплачены дивиденды г-же Акимовой А.Ж. (Единственному участнику) в сумме 90,000 тыс. тенге.

Прочий капитал

В составе прочего капитала представлена разница между номинальной и справедливой стоимостью займов, полученных от участников Компании, сложившаяся на дату первоначального признания займов (примечание 7).

7. ЗАЙМЫ

24 января 2023 г. Компанией заключено Соглашение о внесении денежных средств с участниками Компании: г-жой Шаекиной Д.Р. и ТОО «INCREASE Company», на общую сумму 22,000 тыс. тенге и датой погашения до 31 декабря 2023 г. Компания вправе вернуть сумму взносов досрочно.

Участники предоставили заём денежными средствами пропорционально принадлежащим им долям. 27 декабря 2023 г. Компания полностью погасила задолженность по займу перед участниками.

26 декабря 2023 г. Компанией заключен Договор займа денежных средств с г-ном Шаекиным Р.М. (участником Компании) на общую сумму 720,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0% и датой погашения до 31 декабря 2035 г. Компания вправе вернуть сумму займа досрочно.

27 декабря 2023 г. Компанией заключен Договор займа денежных средств с г-жой Торшалаковой С.Х. (участником Компании) на общую сумму 127,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0% и датой погашения до 31 декабря 2035 г. Компания вправе вернуть сумму займа досрочно. Сумма займа, которую Компания не намеривается погасить досрочно (примечание 17), представлена в финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки 19.20%, которая соответствует рыночной ставке по аналогичным займам на дату первоначального признания полученных займов.



Целевое использование займов – пополнение оборотных средств.

Информация по изменению обязательств по займам:

	Валюта контракта	на 01.01.2023 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Начисление дисконта	на 31.12.2023 г.
г-жа Шакина Д.Р.	KZT		18,700	(18,700)		
ТОО «INCREASE Company»	KZT		3,300	(3,300)		
г-н Шакин Р.М.	KZT		720,000			720,000
г-жа Торшалакова С.Х.	KZT		127,000		(42,220)	84,780
Итого			869,000	(22,000)	(42,220)	804,780

8. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,050	1,635
Итого	1,050	1,635

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

9. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ И ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

	2023 г.	2022 г.
Доходы от операционной субаренды	32,293	59,981
Доход от реализации товаров		1,008
Итого	32,293	60,989

Арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной субаренды (без права досрочного прекращения) по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют 21,939 тыс. тенге.

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ И РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

	2023 г.	2022 г.
Аренда помещения	5,060	6,120
Клининговые услуги	6,600	
Возмещение затрат по техническому обслуживанию подъемника	161	321
Возмещение затрат по эксплуатации здания	8,902	7,150
Возмещение затрат по электроэнергии	6,174	994
Себестоимость реализованных товаров		9,425
Прочие расходы	5	
Итого	26,902	24,010

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Амортизация основных средств	12	83
Заработная плата	4,117	3,340
Социальный налог и отчисления	482	223
Банковские комиссии	120	109
Услуги связи	12	19
Прочие расходы	68	57
Итого	4,811	3,831



12. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

С 01 января 2023 г. Компания начала применять общеустановленный порядок налогообложения. Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан и подлежит обложению налогом по ставке 20%. Расходы по текущему подоходному налогу составляют 72 тыс. тенге.

В 2022 году Компания применяла упрощенный режим налогообложения на основе упрощенной декларации. Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного составил 60,989 тыс. тенге, а сумма корпоративного подоходного налога по ставке 3% – 1,830 тыс. тенге. Компания воспользовалась 100% льготой по корпоративному подоходному налогу согласно положению статьи 57-4 Закона Республики Казахстан № 121-VI ЗРК от 25 декабря 2017 г. «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, а также прочие связанные стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- контролирующий участник – г-жа Акимова А.Ж. (до 16 января 2023 г.), г-жа Шакина Д.Р. (с 16 января до 26 декабря 2023 г.), г-н Шакин Р.М. (с 26 декабря 2023 г.) (примечание 1);
- прочие связанные стороны – компания под контролем ключевого управленческого персонала;
- ключевой управленческий персонал Компании.

Займы полученные:

Задолженность по займам от участников представлена в Примечании 7.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	2,797	1,198

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав финансовых инструментов Компании входят денежные средства, торговая кредиторская задолженность и полученные займы.

В результате своей деятельности Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

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 следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по ее неппроизводным финансовым обязательствам на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	Менее 1 месяца или по требованию	Свыше 5 лет	Итого
на 31.12.2023 г.			
Займы полученные		847,000	847,000
Торговая кредиторская задолженность	1,050		1,050
на 31.12.2022 г.			
Торговая кредиторская задолженность	1,635		1,635

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Согласно своей политике Компания заключает сделки с кредитоспособными сторонами.

Балансовая стоимость денежных средств представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. В отношении кредитного риска, возникающего по денежным средствам, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта банков. Компания управляет риском посредством размещения денежных средств в банках с высоким рейтингом.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств в банках второго уровня на отчетную дату. Все банки расположены в Республике Казахстан.

Банк	Рейтинги		на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
	2023 г.	2022 г.		
АО «Bank RBK»	«Moody's Investors Service» Ba3 /позитивный	«Moody's Investors Service» B2/Позитивный	767	2,973
Итого			767	2,973

15. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для активов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков; другие модели оценки.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости:

- уровень 1: котируемые цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств (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.

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

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:



Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости

Денежные средства

Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие высокой ликвидности данных финансовых инструментов.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Для обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Долгосрочные займы полученные

Долгосрочные займы полученные представлены в финансовой отчетности по амортизированной стоимости на отчетную дату, с использованием эффективной процентной ставки, приближенной к рыночной ставке по аналогичным займам на отчетную дату. В связи с этим балансовая стоимость займов приближена к справедливой.

Справедливая стоимость займов полученных представляет собой уровень иерархии 2, торговой кредиторской задолженности – уровень 3.

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

В течение года Компания не участвовала в судебных процессах, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению Руководства, в настоящее время не существует вероятности возникновения каких-либо судебных процессов или прочих претензий, которые могли бы существенно повлиять на финансовый результат деятельности Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое 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 и прочими органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми и прочими органами и Компания подвержена риску штрафных санкций. Руководство Компании регулярно оценивает налоговые риски. Такие оценки требуют вынесения существенного суждения и могут меняться в результате изменений в налоговом законодательстве, выпуска дополнительных разъяснений, объявления результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам, а также в результате будущих проверок со стороны налоговых органов и других регуляторов.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, какие-либо резервы в финансовой отчетности не отражены.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

18 марта 2024 г. Компания полностью погасила долг по беспроцентному займу перед участником г-ном Шаекиным Р.М. в размере 720,000 тыс. тенге.

18 марта 2024 г. Компания частично погасила долг по беспроцентному займу перед участником г-жой Торшалаковой С.Х. в размере 80,000 тыс. тенге.

