

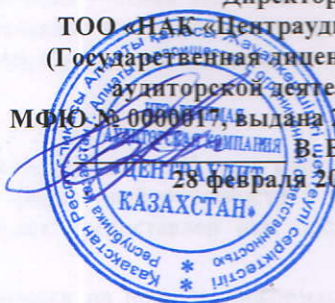
Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Orient Group KZ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

и

Отчет независимого аудитора

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000817, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
28 февраля 2025 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 2024 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 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по 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 требованиями Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса в Республике Казахстан. Мы также 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 (примечание 9)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Компания осуществляет значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы изучили перечень связанных сторон Компании. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций.



Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Компании в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

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 Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по 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 № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)

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



О. И. Шмидт



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	724,408	
Авансы под долгосрочные активы	5	79,521	28,393
Итого долгосрочные активы		803,929	28,393
Текущие активы			
Дебиторская задолженность		6,829	
Прочие краткосрочные активы	8	655,024	
Денежные средства	6	6,958,784	826,413
Итого текущие активы		7,620,637	826,413
Итого активы		8,424,566	854,806
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	7	1,000	200
Прочий капитал	7	869,392	42,220
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(220,247)	6,219
Итого капитал		650,145	48,639
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные облигации	8	7,000,000	
Долгосрочные займы участников	9	148,722	804,780
Обязательства по отложенному подоходному налогу	15	160,669	
Обязательства по аренде		85	
Итого долгосрочные обязательства		7,309,476	804,780
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	10	2,900	1,050
Вознаграждения по облигациям	8	460,833	
Обязательства по подоходному налогу			72
Обязательства по прочим налогам и платежам		185	63
Прочие краткосрочные обязательства		1,027	202
Итого текущие обязательства		464,945	1,387
Итого обязательства		7,774,421	806,167
Итого капитал и обязательства		8,424,566	854,806

* Примечания на стр. 5 - 19 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор


 Торралакова С.Х.

Главный бухгалтер


 Сиванова Т.Н.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам аренды	11	30,878	32,293
Себестоимость аренды	12	(26,054)	(26,902)
Валовая прибыль		4,824	5,391
Общие и административные расходы	13	(12,080)	(4,811)
Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто		(10)	(52)
Прочие прибыли (убытки), нетто		(392)	(105)
Операционная прибыль (убыток)		(7,658)	423
Финансовые расходы	14	(275,486)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		(283,144)	423
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	15	56,678	(72)
Прибыль (убыток) за год		(226,466)	351
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный доход (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(226,466)	351

* Примечания на стр. 5 - 19 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор

[Подпись]

Торшалакова С.Х.

Главный бухгалтер

[Подпись]

Иванова Т.Н.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
предоставление услуг субаренды, реализация товаров		24,050	34,482
прочие			1,500
• платежи поставщикам за товары и услуги		(14,041)	(26,588)
авансы выданные		(874)	
выплаты по заработной плате		(4,402)	(3,541)
возврат гарантийных взносов клиентам			(1,284)
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		(6,614)	(1,034)
прочие выбытия		(1,308)	(1,246)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(3,189)	2,289
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
приобретение основных средств		(730,227)	
поступления от продажи основных средств			30
авансы, выданные под долгосрочные активы	5	(54,521)	(28,393)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(784,748)	(28,363)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
взносы в уставный капитал	7	710	103
размещение облигаций	8	7,000,000	
поступления по займам от связанных сторон	9	1,179,350	869,000
погашение займов от связанных сторон	9	(807,000)	(22,000)
выплата дивидендов	7		(90,000)
выплаты, связанные с выпуском облигаций	8	(353,585)	
выплата вознаграждений по облигациям		(99,167)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		6,920,308	757,103
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		6,132,371	731,029
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	826,413	95,384
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	6,958,784	826,413

* Примечания на стр. 5 - 19 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор



Торшалакова С.Х.

Главный бухгалтер

Иванова Т.Н.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
на 1 января 2024 г.		200	42,220	6,219	48,639
Взносы в уставный капитал	7	800			800
Убыток и совокупный убыток				(226,466)	(226,466)
Операции с собственником	9		827,172		827,172
на 31 декабря 2024 г.		1,000	869,392	(220,247)	650,145
на 1 января 2023 г.		97		95,868	95,965
Взносы в уставный капитал	7	103			103
Прибыль и совокупный доход				351	351
Дивиденды				(90,000)	(90,000)
Операции с собственником	9		42,220		42,220
на 31 декабря 2023 г.		200	42,220	6,219	48,639

* Примечания на стр. 5 – 19 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Директор

 Гормалалова С.Х.

Главный бухгалтер

 Иванова Т.Н.



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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. участниками Компании являются ТОО «Invita Group» (резидент Республики Казахстан) – 85% и г-жа Торшалакова С.Х. (резидент Республики Казахстан) – 15%.

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%.

Конечной контролирующей стороной Компании на 31 декабря 2024 и 2023 гг. является г-н Шакин Р.М.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг гостиницами и аналогичными местами для проживания 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 2024 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 2024 г., утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 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 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Российский рубль	4.99	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 начислений

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 соотношения). 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 получала все необходимые разрешительные документы и готовила проектно-сметную документацию. Строительство гостиницы запланировано на 2025 год.

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.

В 2024 году Компания выпустила облигации на сумму 7 млрд. тенге, привлекла финансирование участников Компании и Руководство уверено, что полученных средств достаточно для завершения строительства новой гостиницы в планируемые сроки, и, таким образом Компания, сможет продолжать свою деятельность 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 2024 г.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.



Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г.

- Поправки к IFRS 16 – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к IAS 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к IAS 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.);
- Поправки к IAS 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к IAS 7 и IFRS 7 – «Соглашения о финансировании поставок».

Новые Международные стандарты финансовой отчетности, поправки к Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 г. или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- Поправки к IAS 21 – «Отсутствие возможности обмена валют» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 7, IFRS 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- IFRS 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- Поправки к IFRS 10 и IAS 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

Компания планирует применение данных стандартов и поправок с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния финансовую отчетность Компании, за исключением IFRS 18.

В апреле 2024 г. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил новый стандарт IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит IAS 1 «Представление финансовой отчетности». IFRS 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль.
- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;
- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также IFRS 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

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, займы, включая обязательства по выпущенным облигациям.

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения. Суммы государственных субсидий, полученных с целью компенсации затрат по займам, уменьшают затраты по займам соответствующего периода.

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

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.

Государственные субсидии

Предоставляемые Государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Компания сможет выполнить все условия для ее получения.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов, и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.



Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо соответствующих затрат, признаются как доход того периода, в котором они подлежат получению.

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.

Обязательные пенсионные взносы работодателя, подлежащие уплате в Единый накопительный пенсионный фонд, осуществляются за счет собственных средств Компании и устанавливаются в размере 1.5% от ежемесячного дохода работника.

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 также 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.

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 налоговыми органами. 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.

6. АВАНСЫ ПОД ЗАПАСОЧНЫЕ АКТИВЫ

Компания заключила ряд договоров на поставку сырья и материалов, работы и услуги. В соответствии с условиями договоров компания обязана оплатить поставку сырья и материалов, работы и услуги в течение определенного периода времени. В отчетном периоде компания получила от поставщиков сырье и материалы, работы и услуги, но не оплатила их. Эти суммы отражены в балансе в виде авансов под запасные активы.

7. ДРУГИЕ СРЕДСТВА

Другие средства включают в себя денежные средства, которые компания получила от клиентов по предоплате за товары и услуги. Эти суммы отражены в балансе в виде других средств.

8. КАПИТАЛ

Капитал компании включает в себя уставный капитал, резервы и прибыль. Уставный капитал компании составляет 100 000 000 тенге. Резервы компании включают в себя резерв на непредвиденные расходы, резерв на амортизацию и резерв на обесценение. Прибыль компании за отчетный период составляет 10 000 000 тенге.

9. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства компании включают в себя кредиты и займы, полученные от банков и других кредиторов. Эти суммы отражены в балансе в виде долговых обязательств.



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Право пользования земельными участками	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:						
Сальдо на 01.01.2023 г.				233		233
Сальдо на 31.12.2023 г.				233		233
Приобретение	200,000	530,000	168	433	8,193	738,794
Сальдо на 31.12.2024 г.	200,000	530,000	168	666	8,193	739,027
Накопленная амортизация:						
Сальдо на 01.01.2023 г.				(233)		(233)
Сальдо на 31.12.2023 г.				(233)		(233)
Амортизация за год		(14,333)	(2)	(51)		(14,386)
Сальдо на 31.12.2024 г.		(14,333)	(2)	(284)		(14,619)
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2023 г.						
На 31.12.2024 г.	200,000	515,667	166	382	8,193	724,408

В 2024 году Компания приобрела здание гостиницы и земельный участок в г. Павлодар для дальнейшего строительства на данном участке гостиничного комплекса. До начала строительных работ приобретенное здание сдается в аренду.

5. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Компанией заключен ряд договоров на проектные работы и разработку архитектурного и рабочего проекта по объекту «Расширение и реконструкция гостиницы в г. Павлодар» и другие работы. Авансы, выплаченные подрядчикам на оказание услуг, связанных со строительством гостиницы, отражены в составе прочих долгосрочных активов.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	6,953,199	757
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах		10
Наличность в кассе	5,585	825,646
Итого	6,958,784	826,413

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал:

16 января 2023 г. Акимов 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. уставный капитал Компании был увеличен 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.

В августе 2024 г. участники Компании приняли решение об увеличении уставного капитала путем денежных взносов на сумму 710 тыс. тенге и имущественного вклада (в виде прав землепользования) нового участника ТОО «ALAZAR GROUP» на сумму 90 тыс. тенге. 28 августа 2024 г. произведена перерегистрация Компании в связи со сменой состава участников.

В октябре 2024 г. г-н Шаекин Р.М. продал свою долю ТОО «Invita Group», г-жа Торшалакова С.Х. выкупила долю ТОО «ALAZAR GROUP». 5 ноября 2024 г. произведена перерегистрация Компании в связи со сменой состава участников.

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина уставного капитала составляет 1,000 тыс. тенге и оплачена в полном объеме.

Дивиденды:

В январе 2023 г. объявлены и выплачены дивиденды г-же Акимовой А.Ж. (Единственному участнику) в сумме 90,000 тыс. тенге. В 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.



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 9).

8. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В июне 2024 года Компания выпустила и разместила облигации на сумму 7,000,000 тыс. тенге. Облигации не имеют обеспечения и подлежат погашению по истечении 10 лет с даты выпуска. Облигации выпущены по номинальной стоимости с фиксированной ставкой купонного вознаграждения 19.75%. Облигации выпущены с целью финансирования строительства гостиничного комплекса в г. Павлодар. В течение всего срока обращения облигаций часть ставки купонного вознаграждения в размере 13.75% субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее-ДАМУ). Несубсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 6%. Выплата купонного вознаграждения осуществляется два раза в год. Дата первой купонной выплаты - 31 августа 2024 года, дата второй купонной выплаты - 2 апреля 2025 года. Последующие купонные выплаты будут осуществляться по графику 1 ноября и 2 апреля соответствующего года.

Облигации Компании были включены в официальный список KASE.

Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 7,000,000 тыс. тенге, сумма обязательств по вознаграждению, непогашенных на 31 декабря 2024 года составляет 460,833 тыс. тенге. Сумма субсидий ДАМУ, относящихся к данным обязательствам, признанных в 2024 году, но еще не полученных на 31 декабря 2024 года, составила 320,833 тыс. тенге и отражена в составе прочих текущих активов.

В составе прочих текущих активов также отражены расходы Компании по выпуску облигаций, которые амортизируются в течение срока обращения облигаций. Сумма, подлежащая отнесению на финансовые расходы в текущем периоде, составила 20,268 тыс. тенге. Сумма, подлежащая распределению на последующие периоды, составляет 333,317 тыс. тенге.

9. ЗАЙМЫ УЧАСТНИКОВ

30 апреля и 27 мая 2024 года Компанией заключены договоры займа денежных средств (далее – Договоры Займа) с г-ном Шаекиным Р.М. (контролирующим участником Компании, на дату получения займов участником Компании) по которым получено денежных средств сумму 1,029,700 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0% и датой погашения до 31 декабря 2035 г. По договору переуступки права требования от 4 октября 2024 года все права и обязательства в полном объеме переданы г-ном Шаекиным Р.М. ТОО «Invita Group».

30 апреля и 27 мая 2024 г. Компанией заключены Договоры Займа с г-жой Торшалаковой С.Х. (участником Компании) по которым получено денежных средств сумму 149,650 тыс.тенге со ставкой вознаграждения 0% и датой погашения до 31 декабря 2035 г.

Займы представлены в финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки 17.1%-19.6%, которая соответствует рыночной ставке по аналогичным займам на дату первоначального признания полученных займов.

Целевое использование займов – пополнение оборотных средств.

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 погасила задолженность досрочно в марте 2024 года.

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 возвратила сумму займа в размере 87,000 тыс. тенге досрочно.



Информация по изменению обязательств по займам за 2024 год:

	на 01.01.2024 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Переуступлено	Начисление/ (амортизация) дисконта	на 31.12.2024 г.
ТОО «Invita Group»				1,029,700	(901,189)	128,511
г-н Шаскин Р.М.	720,000	1,029,700	(720,000)	(1,029,700)		
г-жа Торшалакова С.Х.	84,780	149,650	(87,000)		(127,219)	20,211
Итого	804,780	1,179,350	(807,000)		(1,028,408)	148,722

Информация по изменению обязательств по займам за 2023 год:

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

10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,900	1,050
Итого	2,900	1,050

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

11. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

	2024 г.	2023 г.
Доходы от операционной аренды и субаренды	30,290	32,293
Прочие	588	
Итого	30,878	32,293

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

	2024 г.	2023 г.
Амортизация	14,333	
Заработная плата	1,050	
Возмещение затрат по эксплуатации здания	2,029	8,902
Возмещение затрат по электроэнергии	3,496	6,174
Аренда помещения		5,060
Налоги	4,927	
Клининговые услуги		6,600
Социальный налог и отчисления	135	
Возмещение затрат по техническому обслуживанию подъемника		161
Прочие расходы	84	5
Итого	26,054	26,902

13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Амортизация основных средств	53	12
Заработная плата	4,712	4,117
Социальный налог и отчисления	576	482
Аудиторские услуги	3,387	



	2024 г.	2023 г.
Резерв по отпускам	398	
Профессиональные услуги	1,663	
Аренда помещения	750	
Банковские комиссии	134	120
Услуги связи	70	12
Прочие расходы	337	68
Итого	12,080	4,811

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Вознаграждения по облигациям	787,257	
Амортизация комиссии за размещение облигаций	20,195	
Минус вознаграждение, субсидированное ДАМУ	(548,090)	
Амортизация дисконта по полученным займам	16,111	
Прочие расходы	13	
Итого	275,486	

15. 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%.

	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему подоходному налогу		72
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(56,678)	
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	(56,678)	72

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(283,144)	423
Ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(56,629)	85
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу.	(49)	(13)
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	(56,678)	72

отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Отнесено на счета капитала	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2024 г.
Активы по отложенному налогу			53,456	53,456
Налоговые убытки			53,331	53,331
Резерв по неиспользованным отпускам			96	96
Налоги			29	29
Обязательство по отложенному налогу		(217,347)	3,222	(214,125)
Займы от связанных сторон		(217,347)	3,222	(214,125)
Признанное чистое отложенное налоговое (обязательство)		(217,347)	56,678	(160,669)



16. 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:

- конечная контролирующая сторона - г-н Шаекин Р.М. (примечание 1);
- участники Компании;
- ключевой управленческий персонал Компании.

Займы полученные:

Задолженность по займам от участников и прочих связанных сторон представлена в Примечании 9.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	2,997	2,797

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

В результате своей деятельности Компания подвержена риску ликвидности, кредитному риску и процентному 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.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Компания не подвержена существенному процентному риску, так как у нее нет финансовых инструментов с плавающими процентными ставками.

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 непроизводным финансовым обязательствам на основе недисконтированного движения денежных потоков Компании по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	Балансовая стоимость	Менее 1 месяца или по требованию	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Потоки денежных средств по договору
На 31.12.2024 г.							
Займы участников	148,722					1,219,350	1,219,350
Выпущенные облигации	7,000,000					7,000,000	7,000,000
Вознаграждения по облигациям	460,833		245,000	242,667	1,670,667	1,919,166	4,077,500
Торговая кредиторская задолженность	2,900	2,900					2,900
Итого	7,612,455	2,900	245,000	245,000	1,680,000	10,226,017	12,398,917



На 31.12.2023 г.							
Займы участников	804,780					847,000	847,000
Торговая кредиторская задолженность	1,050	1,050					1,050
Итого	805,830	1,050				847,000	848,050

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 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	2024 г.	2023 г.		
АО «Bank RBK»	Moody's Ba3 /позитивный	Moody's Ba3 /позитивный	3,016	767
АО «Фридом Банк Казахстана»	S&P B /стабильный		6,950,183	
Итого			6,953,199	767

18. 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: котированные 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 и выпущенные облигации 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.

19. 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.

