

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Алматы Логистик Центр»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**и Отчет независимых аудиторов**

---

Алматы, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

---

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-37

## ТОО «АЛМАТЫ ЛОГИСТИК ЦЕНТР»

### ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Алматы Логистик Центр» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

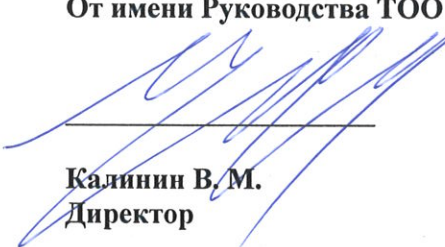
Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем, следовательно, финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.


Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 14 апреля 2024 года.

От имени Руководства ТОО «Алматы Логистик Центр»:

  
Калинин В. М.  
Директор

19 апреля 2024 года



  
Бухарбаева А.А.  
Главный бухгалтер

19 апреля 2024 года



«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент, квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411 от 06.07.1998 года  
**Искендірова Б.К.**



**Участникам и руководству ТОО «Алматы Логистик Центр»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Алматы Логистик Центр» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, 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»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом 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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

### **Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости**

С отчетного периода, начавшегося с 01 января 2023 года, в отношении инвестиционного имущества Компания решила применять модель учета по справедливой стоимости. Инвестиционное имущество



было переоценено по состоянию на май 2023 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основывались на оценках, произведенных независимым оценщиком.

Вопрос переоценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости был рассмотрен нами ввиду существенности стоимости этих активов и в связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

Справедливая стоимость земельных участков, зданий и сооружений оценена с использованием метода сравнительного подхода для расчета стоимости в сравнении с рыночной стоимостью аналогичных объектов.

Справедливая стоимость машин и оборудования и прочего инвестиционного имущества оценена с использованием затратного подхода, основанный на определении стоимости издержек на создание, изменение и утилизацию имущества.

#### *Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита*

Мы проанализировали результаты переоценки инвестиционного имущества и его влияние на финансовую отчетность Компании, мы ознакомились со способами, использованными независимым оценщиком, для определения возможной рыночной стоимости объектов оценки с использованием нескольких методов оценки.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что справедливая стоимость инвестиционного имущества, отраженная в финансовой отчетности Компании по состоянию на отчетную дату, является обоснованной.

Информация об инвестиционной недвижимости раскрыта в *Примечании 9* к финансовой отчетности; описание учетной политики, основных суждений и оценочных значений раскрыто в *Примечаниях 2, 4* к финансовой отчетности.

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

Руководство 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 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 аудиторов за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, 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 по 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. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в



ответ на эти риски; 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, имеющее 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 – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и 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 предоставляем 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, а в необходимых случаях - 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 заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000101 от 03 сентября 2012г.



*Iskenidirova G.K.*  
**Искендірова Г.К.**

19 апреля 2024 года, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

по состоянию на 31 декабря 2023 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (тыс. тенге) (Реклассифицировано)
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	6	411	5 117
Вклады размещенные	7	8 190	32 161
Запасы		9	10
Переплата по подоходному налогу		3 770	-
Прочие краткосрочные активы	8	6 559	30 328
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>18 939</b>	<b>67 616</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость	9	9 380 518	3 561 590*
Основные средства	10	78	71 709
Нематериальные активы		249	332
Прочие долгосрочные активы	11	110 573	319 123*
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>9 491 418</b>	<b>3 952 754</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 510 357</b>	<b>4 020 370</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Банковские займы	12	-	799 788
Прочие финансовые обязательства	15	95 373	95 373
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	4 067	13 556
Прочие краткосрочные обязательства	14	1 088 676	482 635
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1 188 116</b>	<b>1 391 352</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	15	2 440 000	2 440 000
Отложенные налоговые обязательства	23	1 251 586	62 343
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>3 691 586</b>	<b>2 502 343</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 879 702</b>	<b>3 893 695</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	10 000	10 000
Резерв переоценки основных средств	10	54	-
Нераспределенная прибыль		4 620 601	116 675
<b>Итого капитал</b>		<b>4 630 655</b>	<b>126 675</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>9 510 357</b>	<b>4 020 370</b>

\* Реклассифицировано (Примечание 5)

Калинин В. М.  
Директор



Бухарбаева А.А.  
Главный бухгалтер

19 апреля 2024 года

19 апреля 2024 года

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности






**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечания	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы от аренды	17	1 116 311	681 831
Себестоимость реализации	18	(299 367)	(848 568)
<b>Валовый доход/(убыток)</b>		<b>816 944</b>	<b>(166 737)</b>
Административные расходы	19	(11 235)	(35 417)
Финансовые доходы	20	6 735	6 540
Финансовые расходы	21	(668 348)	(1 157 631)
Прочие доходы / (расходы), нетто	22	5 549 073	439 180
<b>Доход/(убыток) до налогообложения</b>		<b>5 693 169</b>	<b>(914 065)</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	23	(1 189 243)	26 325
<b>Доход/(убыток) после налогообложения</b>		<b>4 503 926</b>	<b>(887 740)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</b>			-
Чистый доход от переоценки основных средств	10	54	-
<b>Всего совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>4 503 980</b>	<b>(887 740)</b>

  
Калинин В. М.  
Директор



  
Бухарбаева А.А.  
Главный бухгалтер

19 апреля 2024 года

19 апреля 2024 года

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ТОО «Алматы Логистик Центр»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
На 31 декабря 2021 года	10 000	-	1 004 415	1 014 415
Убыток за год	-	-	(887 740)	(887 740)
На 31 декабря 2022 года	10 000	-	116 675	126 675
Прибыль за год	-	-	4 503 926	4 503 926
Прочий совокупный доход	-	54	-	54
На 31 декабря 2023 года	10 000	54	4 620 601	4 630 655

  
\_\_\_\_\_

**Калинин В.М.**  
Директор

19 апреля 2024 года



  
\_\_\_\_\_

**Бухарбаева А.А.**  
Главный бухгалтер

19 апреля 2024 года

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (прямой метод)

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 866 642</b>	<b>1 240 671</b>
реализация услуг	1 847 879	785 754
авансы полученные	13 160	446 248
вознаграждение по банковским вкладам	5 588	5 559
прочие поступления	15	3 110
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(271 124)</b>	<b>(157 231)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(59 087)	(42 055)
выплаты по заработной плате	(4 762)	(3 850)
подоходный налог уплаченный	(35 876)	(926)
налог на добавленную стоимость	(106 872)	(58 814)
платежи в бюджет	(64 278)	(51 478)
прочие выплаты	(249)	(108)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 595 518</b>	<b>1 083 440</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>25 066</b>	<b>545 386</b>
реализация основных средств	959	545 386
закрытие депозита	24 107	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(157 154)</b>	<b>(208 269)</b>
приобретение долгосрочных активов	(157 154)	(186 608)
размещение на депозит	-	(21 661)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(132 088)</b>	<b>337 117</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>2 460 000</b>
получение займов	-	20 000
размещение облигаций выпущенных	-	2 440 000
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 468 136)</b>	<b>(3 875 611)</b>
погашение займов	(780 875)	(3 561 039)
погашение вознаграждений по займам	(65 061)	(159 022)
погашение купонного вознаграждения по облигациям	(622 200)	(155 550)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(1 468 136)</b>	<b>(1 415 611)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах</b>	<b>(4 706)</b>	<b>4 946</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода</b>	<b>5 117</b>	<b>171</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода</b>	<b>411</b>	<b>5 117</b>

**Неденежные операции:**

В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по услугам на сумму 74 523 тысяч тенге, и за 2022 год 147 735 тысячи тенге.

Калинин В. М.  
Директор

19 апреля 2024 года



Бухарбаева А.А.  
Главный бухгалтер

19 апреля 2024 года

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности





## 1. Общая часть

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматы Логистик Центр» (далее «Компания») прошло первичную государственную регистрацию 06 декабря 2006 года.

Перерегистрация в Департаменте юстиции г. Алматы пройдена 29 октября 2010 года. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №9754-1930-ТОО.

Перерегистрация в связи с изменением состава участников пройдена 15 декабря 2023 года.

Юридический и фактический адрес: 050011, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Р. Зорге, дом 18.

Основным видом деятельности Компании является предоставление в аренду торговых центров, складских, офисных помещений и земельных участков.

Компания не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 2 и 2 человека, соответственно.

### Участники

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года участниками Компании являются:

	Доля участия (%)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «ARCADA»	42,50	42,50
Каршегенов Алтынбек Тулеугалиевич	42,50	42,50
Жашибеков Аделар	15,0	-
Жанибеков Балташ	-	15,0
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Единственным учредителем ТОО «ARCADA» является Компания ADECO L.P. (АДЕКО Л.П.), учредителями которой в равных долях являются DARTWILL LTD и SANDEX LTD.

Конечной контролирующей стороной Компании являются физические лица, нерезидент Республики Казахстан – Каллиопа Эллиаду и резидент Республики Казахстан - Каршегенов Алтынбек Тулеугалиевич.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

### Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Компания ведет учёт и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учёта и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Республике Казахстан.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учёта. Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «ВВВ-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично



отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «ВВВ», а также слабые показатели управления.

Наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт (доля этого экспорта приходится на 17% ВВП Республики Казахстан), приносят сырая нефть и нефтяной конденсат, поэтому все что связано с нефтяной добычей может подвергать экономику внешним шокам. Правительством РК предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес средой и нехваткой квалифицированных кадров.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 1 доллар США 454.56 тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности ТОО «Алматы Логистик Центр», однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### ***Принцип непрерывности***

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе осуществления своей деятельности.

### ***Метод начисления***

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

### ***База для определения стоимости***

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных активов (инвестиционной недвижимости и основных средств), оцениваемых по справедливой стоимости.

### ***Валюта измерения и представления данных финансовой информации в отчетности***

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Компанией операции и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

### ***Использование расчетных оценок и профессиональных суждений***

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения.



Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Подробная информация представлена в *Примечании 4*.

### 3. Основные принципы учетной политики

#### Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной финансовой отчетности Компании.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.



**Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента**

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

**Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют»** вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
  - оно удерживается в основном для целей торговли;
  - оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.



Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Компания определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах) Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

Раскрытие информации о справедливой стоимости активов и обязательств представлена в *Примечании 27*.

### Финансовые инструменты

#### **Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель**

На основании проведенного анализа Компания определила, что все ее финансовые активы соответствуют критерию бизнес-модели «удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков» (тест SPPI).

#### **Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков**

Компания рассмотрела договорные условия по всем ее финансовым активам, и сделала заключение, что денежные потоки соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов, то есть проводит тест SPPI.

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта). Для проведения теста SPPI Компания применяет суждение и анализирует уместные и подходящие факторы (валюту, период действия, процентную ставку и т.д.).



### **Категории оценки финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

### **Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **Вклады размещенные**

Банковские вклады включают денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня на фиксированные сроки от месяца и более. Банковские вклады учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

### **Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился создается оценочный резерв под убытки, которые могут возникнуть вследствие возможных в течение следующих 12-ти месяцев дефолтов (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых активов, по которым кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки на весь срок).

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках Компания определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов, которая устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежей. Компания использует свой прошлый опыт по возникновению кредитных убытков с учетом прогнозных факторов, специфичных для покупателей, и общих экономических условий.

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.



Кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

#### ***Выпущенные долговые ценные бумаги***

Выпущенные долговые ценные бумаги представлены выпущенными в обращение облигациями Компании, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. Впоследствии полученные средства отражаются по амортизированной стоимости, и соответствующая разница между чистой величиной полученных средств и суммой на момент погашения относится в состав прибыли/убытка в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

#### ***Зачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### ***Инвестиционная недвижимость***

С 1 января 2023 года Компания изменила метод учета инвестиционной недвижимости, поскольку Компания считает, что модель учета по справедливой стоимости более уместно отражает влияние на ее финансовое положение. Метод учета по справедливой стоимости был применен перспективно.

К инвестиционному имуществу относятся активы Компании, которые предназначены для получения арендного дохода, или приобретенные с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используются самой Компанией.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем оно отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционного имущества Компании определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки недвижимости аналогичного типа и местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год в составе статьи «Доходы от аренды».

Прибыль или убыток, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в составе прочих доходов или расходов. Доходы или расходы от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.



Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство инвестиционной недвижимости и учитывается по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется.

### Основные средства

С 1 января 2023 года Компания изменила метод учета основных средств, поскольку Компания считает, что модель переоценки более уместно отражает влияние на ее финансовое положение имеющихся у нее основных средств. Метод учета по справедливой стоимости был применен перспективно.

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по себестоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Последующий учет осуществляется по справедливой стоимости и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью, с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимостью актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Любое увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, отражается в прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда переоценка восстанавливает уменьшение балансовой стоимости данного актива, которое ранее было признано в прибылях и убытках.

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

### Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



## Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

## Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налоговой счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

## Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

## Капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, путем объединения вкладов участников Компании. Вкладом в уставный капитал Компании являются денежные средства участников Компании.

## Аренда

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



**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 составе прибыли или убытка ввиду своего операционного характера.

**Доходы от аренды**

Доходы от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, признаются в качестве дохода в течение времени, поскольку арендатор одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Доходы отражаются на основании счетов-фактур и актов выполненных работ.

Основным видом деятельности Компании является предоставление в аренду торговых центров, складских, офисных помещений и земельных участков.

**Доходами Компании являются:**

- доходы от основной деятельности (сдачи в аренду торговых площадей и прочая аренда);
- финансовые доходы (доходы по депозиту);
- доходы от неосновной деятельности (от переоценки инвестиционной недвижимости, от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

**Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, которому они относятся, на основе метода начисления.

**К расходам относятся следующие виды затрат:**

- себестоимость реализации;
- административные расходы;
- финансовые расходы (вознаграждение по банковским и прочим займам, амортизация дисконта по займам полученным);
- прочие расходы.

**Резервы, условные обязательства и условные активы**

Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию, обеспечивает значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Подробная информация представлена в *Примечании 25*.



#### События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события). Если некорректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности. Подробная информация представлена в *Примечании 30*.

#### Сегментная отчетность

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов. Информация об операционных сегментах раскрыта в *Примечании 29*.

#### Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все финансовые активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте Республики Казахстан (тенге).

#### 4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

##### *Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости*

Информация о суждениях, использованных Компанией при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние на величины, признанные в финансовой отчетности, раскрыта в примечании: оценка и анализ справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, методы оценки рассматриваются с позиции наиболее эффективного использования оцениваемого актива.



Компания учитывает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости. В течение 2023 года Компания привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки.

Машины и оборудование Компании являются специализированными и при определении их справедливой стоимости используются исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные). Информация раскрыта в *Примечании 27* «Раскрытие информации о справедливой стоимости».

#### **Оценка влияния отложенного налога**

На каждую отчетную дату руководство Компания определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы. Информация раскрыта в *Примечании 23*.

### **5. Пересмотр сравнительной информации**

Определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 были пересмотрены руководством Компании для улучшения представления некоторых данных в финансовой отчетности. Описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

#### **Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года**

	Как показано ранее	Реклассификация	(тыс. тенге) После изменений
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Инвестиционное имущество	3 880 713	(319 123)	3 561 590
Прочие долгосрочные активы	-	319 123	319 123
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>3 880 713</b>	<b>-</b>	<b>3 880 713</b>

### **6. Денежные средства**

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Деньги в кассе	277	381
Деньги на расчетных счетах в тенге	134	4 736
<b>Итого</b>	<b>411</b>	<b>5 117</b>

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Денежные средства представлены, главным образом, инструментами с высоким кредитным рейтингом и низким уровнем риска. Руководство Компании считает, что создание резерва под ожидаемые кредитные убытки не требуется. Все остатки денежных средств отнесены к Уровню 2.

Информация о кредитном качестве денежных средств отражена в *Примечании 26*.

### **7. Вклады размещенные**

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Размещенные депозиты	8 190	32 161
<b>Итого</b>	<b>8 190</b>	<b>32 161</b>





*Депозиты в разрезе банков:*

	Процентная ставка	Валюта	Дата открытия	Дата закрытия	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	14,75%	KZT	08.09.2023г.	08.09.2024г.	157	441
АО «Bereke Bank»	7,50%	KZT	05.12.2023г.	05.12.2024г.	8 033	31 720
<b>Итого</b>					<b>8 190</b>	<b>32 161</b>

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Вклады размещенные представлены, главным образом, инструментами с высоким кредитным рейтингом и низким уровнем риска. Руководство Компании считает, что создание резерва под ожидаемые кредитные убытки не требуется. Все остатки на счетах вкладов отнесены к Уровню 2.

Информация о кредитном качестве вкладов размещенных отражена в *Примечании 26*.

**8. Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	3 303	11 494
Текущие налоговые активы	3 205	18 271
Предоплата по страхованию	51	551
Прочие текущие активы	-	12
<b>Итого</b>	<b>6 559</b>	<b>30 328</b>

*Текущие налоговые активы*

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	2 800	17 864
Индивидуальный подоходный налог	313	-
Прочие налоговые активы	92	407
<b>Итого</b>	<b>3 205</b>	<b>18 271</b>

**9. Инвестиционная недвижимость**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 года	158 386	6 665 981	1 911 888	8 736 255
Поступления	21 302	-	3 496	24 798
Перевод из незавершенного строительства	-	-	29 552	29 552
Выбытие	(93 308)	(17 400)	(7 838)	(118 546)
На 31 декабря 2022 года	86 380	6 648 581	1 937 098	8 672 059
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 31 декабря 2021 года	-	(3 302 109)	(1 065 687)	(4 367 796)
Амортизация за период	-	(593 868)	(166 569)	(760 437)
Выбытия	-	14 130	3 634	17 764
На 31 декабря 2022 года	-	(3 881 847)	(1 228 622)	(5 110 469)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2022 года	86 380	6 648 581	1 937 098	8 672 059
Поступления	52 000	7 135	26 686	85 821



Доходы / (расходы) по переоценке, нетто	3 887 126	1 977 870	205 944	6 070 940
Списание амортизации при переоценке	-	(4 029 410)	(1 431 063)	(5 460 473)
Переведено из основных средств	-	6 227	209 178	215 405
Перевод из незавершенного строительства	-	250 081	39 415	289 496
Выбытие	(474 713)	(6 226)	(11 791)	(492 730)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 550 793</b>	<b>4 854 258</b>	<b>975 467</b>	<b>9 380 518</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 31 декабря 2022 года	-	(3 881 847)	(1 228 622)	(5 110 469)
Амортизация за период	-	(155 536)	(44 937)	(200 473)
Переведено с основных средств	-	2 326	(165 189)	(162 863)
Списание амортизации при переоценке	-	4 029 410	1 431 063	5 460 473
Выбытия	-	5 647	7 685	13 332
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2021 года	158 386	3 363 872	846 201	4 368 459
На 31 декабря 2022 года*	86 380	2 766 734	708 476	3 561 590*
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 550 793</b>	<b>4 854 258</b>	<b>975 467</b>	<b>9 380 518</b>

\* Реклассифицировано (Примечание 5)

#### Переоценка стоимости активов

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания изменила свою учетную политику, и перешло с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по справедливой стоимости, как разрешено МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость». Руководство Компании считает, что это приведет к тому, что финансовая отчетность будет представлять более надежную и уместную информацию в отношении данных активов. Данное изменение было применено перспективно.

Инвестиционное имущество было переоценено по состоянию на май 2023 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основывались на оценках, произведенных независимым аккредитованным оценщиком ТОО «NP-SERVICE COMPANY». Независимый оценщик использовал следующие подходы при определении справедливой стоимости инвестиционного имущества:

- метод сравнительного подхода для расчета стоимости земельных участков, зданий и сооружений в сравнении с рыночной стоимостью аналогичных объектов;
- метод затратного подхода для расчета восстановительной стоимости машин и оборудования и прочего инвестиционного имущества.

Доходы по переоценке инвестиционного имущества за 2023 год на нетто основе в сумме 6 070 940 тыс. тенге отражены в составе прочих доходов Компании (Примечание 22).

На 31 декабря 2022 года справедливая стоимость земли, зданий и сооружений на основании отчета независимых оценщиков составляет 6 371 556 тыс. тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил сравнительный подход.

По состоянию на 31 декабря 2023 года при расчете справедливой стоимости инвестиционной недвижимости оценки были отнесены на Уровень 2 и 3.

На 31 декабря 2023 года инвестиционная недвижимость не имела ограничение в качестве обеспечения по банковским займам, на 31 декабря 2022 года помещение торгового центра «Mart Village» с земельным участком с общей остаточной стоимостью 1 918 565 тыс. тенге имеет ограничение в качестве обеспечения обязательств по банковским займам Компании (Примечание 12).



10. Основные средства

	Транспорт	Прочие основные средства	(тыс. тенге) Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	476	259 267	259 743
Поступления	-	3 142	3 142
Выбытия	-	(5 350)	(5 350)
На 31 декабря 2022 года	476	257 059	257 535
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2021 года	(475)	(166 792)	(167 267)
Амортизация за период	(1)	(23 357)	(23 358)
Выбытия	-	4 799	4 799
На 31 декабря 2022 года	(476)	(185 350)	(185 826)
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2022 года	476	257 059	257 535
Переведено в инвестиционное имущество	-	(215 405)	(215 405)
Переоценка основных средств	-	625	625
Выбытия	(476)	(41 455)	(41 931)
На 31 декабря 2023 года	-	824	824
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2022 года	(476)	(185 350)	(185 826)
Амортизация за период	-	(39)	(39)
Амортизация по выбывшим основным средствам	476	22 351	22 827
Переведено в инвестиционное имущество	-	162 863	162 863
Переоценка основных средств	-	(571)	(571)
На 31 декабря 2023 года	-	(746)	(746)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	1	92 475	92 476
На 31 декабря 2022 года	-	71 709	71 709
На 31 декабря 2023 года	-	78	78

**Переоценка стоимости активов**

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания изменила свою учетную политику, и перешла с модели учета по фактической стоимости на модель учета по переоцененной стоимости, как разрешено МСФО 16 «Основные средства». Руководство Компании считает, что это приведет к тому, что финансовая отчетность будет представлять более надежную и уместную информацию в отношении основных средств. Данное изменение было применено перспективно.

Основные средства были переоценены по состоянию на май 2023 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основывались на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «NP-SERVICE COMPANY». Независимый оценщик использовал следующие подходы при определении справедливой стоимости основных средств:

- метод затратного подхода для расчета восстановительной стоимости прочих основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года при расчете справедливой стоимости основных средств оценки были отнесены на Уровень 3.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы отражена, если бы активы признавались по модели по фактическим затратам составляет:  
 -прочие основные средства сумма 24 тыс. тенге.

## 11. Прочие долгосрочные активы

	Незавершенное строительство	Всего
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	142 221	142 221
Поступления	158 669	158 669
Переводы из товарно-материальных запасов	47 785	47 785
Ввод в эксплуатацию	(29 552)	(29 552)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года*	319 123	319 123*
Поступления	71 333	71 333
Переводы из товарно-материальных запасов	9 613	9 613
Ввод в эксплуатацию	(289 496)	(289 496)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	110 573	110 573

\* Реклассифицировано (Примечание 5)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов незавершенное строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- Благоустройство территории;
- Строительство противопожарного резервуара;
- Строительство распределительной подстанции.

По мнению руководства Компании признаков обесценения незавершенного строительства на 31 декабря 2023 и 2022 годов нет.

## 12. Банковские займы

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	краткосрочная часть	долгосрочная часть	итого	краткосрочная часть (реклассифицировано)	долгосрочная часть	итого
Обеспеченные банковские займы	-	-	-	780 875	-	780 875
Вознаграждение по займам	-	-	-	18 913	-	18 913
<b>Итого</b>	-	-	-	<b>799 788</b>	-	<b>799 788</b>

Информация о банковских займах представлена ниже:

Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	Задолженность на 31 декабря 2022 года		
					Всего	долгосрочная часть	краткосроч ная часть
АО «Bereke Bank» № 16-47596-05-КЛ	KZT	29.12.2016	28.12.2023	14%	799 788	-	799 788
<b>Итого</b>					<b>799 788</b>	-	<b>799 788</b>

Залоговым обеспечением по банковским кредитам выступало следующее имущество Компании:

	Договор залога	Залоговая стоимость
Нежилое помещение ТЦ «MART Village» г. Алматы, ул. Р. Зорге, 18, общей площадью 40 737,5 кв.м., с земельным участком, общей площадью 4,0455 га.	№16-47596-05-ДЗ-009 от 09.01.2018г.	3 282 643

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - приобретение материалов, строительство объектов инвестиционной недвижимости. В декабре 2023 года банковские займы были полностью выплачены.



В 2023 и 2022 годах Компания погасила основной долг и начисленное вознаграждение по банковским займам на общую сумму 845 936 тыс. тенге и 935 747 тыс. тенге соответственно.

### 13. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 067	13 556
<b>Итого</b>	<b>4 067</b>	<b>13 556</b>

(тыс. тенге)

### 14. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы полученные	1 056 640	446 248
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	202
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	31 829	35 753
Резерв по неиспользованным отпускам работников	207	432
<b>Итого</b>	<b>1 088 676</b>	<b>482 635</b>

(тыс. тенге)

Обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены авансами от арендатора за услуги аренды. Единственным арендатором является ТОО «Property Management ST».

#### Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	-	33 116
Индивидуальный подоходный налог	-	18
Налог на добавленную стоимость	23 126	2 560
Социальный налог	-	13
Налог на имущество	8 703	-
Обязательства по социальным отчислениям и взносам	-	21
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	25
<b>Итого</b>	<b>31 829</b>	<b>35 753</b>

(тыс. тенге)

#### Движение резерва по неиспользованным отпускам работников

	2023 год	2022 год
На 01 января	432	263
начислено	207	407
использовано	(432)	(238)
На 31 декабря	207	432

(тыс. тенге)

### 15. Прочие финансовые обязательства

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть
<b>Облигации выпущенные</b>				
Номинальная стоимость облигаций	-	2 440 000	-	2 440 000
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	95 373	-	95 373	-
<b>Итого</b>	<b>95 373</b>	<b>2 440 000</b>	<b>95 373</b>	<b>2 440 000</b>

(тыс. тенге)

**Займы, привлеченные от третьих сторон**

	Валюта займа	Ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Рахимжан-Петролеум»	KZT	-	06.04.2024г.	-	-
CENTROSTYLE TRADE L.P.	KZT	0,20%	01.10.2024г.	-	-
CENTROSTYLE TRADE L.P.	KZT	0,10%	31.12.2024г.	-	-
CENTROSTYLE TRADE L.P.	KZT	0,20%	01.10.2024г.	-	-
ТОО «Рахимжан-Петролеум»	KZT	0,10%	10.05.2026г.	-	-
<b>Итого</b>				-	-

**Движение дисконта по займам, привлеченным от третьих сторон**

	2023 год	2022 год
На 01 января	-	(766 716)
Доходы по признанию дисконта	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 21)	-	766 716
На 31 декабря	-	-

**Облигации выпущенные**

В 2022 году Компания разместила один выпуск купонных облигаций со сроком обращения десять лет, номинированные в национальной валюте - тенге.

**Информация по облигациям выпущенным**

	Купонные облигации KZ2P00008758
Код бумаги	ALLCcpp1
Валюта котирования	KZT
Дата открытия торгов	03.08.2022
Купонная ставка, % годовых	25,5%
Купонные выплаты	4 раза в год (03 февраля, 03 мая, 03 августа, 03 ноября)
Номинальная стоимость в валюте выпуска (тенге)	244 000
Число зарегистрированных облигаций	10 000
Число облигаций в обращении	10 000
Вид купонной ставки	Фиксированная
Срок обращения, лет	10

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2023 год**

	31 декабря 2022 года	Начислено	Погашено	31 декабря 2023 года
<b>Банковские займы</b>				
Краткосрочная часть банковских займов	780 875	-	(780 875)	-
Вознаграждение по банковским займам	18 913	46 148	(65 061)	-
<b>Итого по банковским займам</b>	<b>799 788</b>	<b>46 148</b>	<b>(845 936)</b>	<b>-</b>
<b>Облигации выпущенные</b>				
Номинальная стоимость облигаций	2 440 000	-	-	2 440 000
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	95 373	622 200	(622 200)	95 373
<b>Итого по облигациям выпущенным</b>	<b>2 535 373</b>	<b>622 200</b>	<b>(622 200)</b>	<b>2 535 373</b>
<b>Итого</b>	<b>3 335 161</b>	<b>668 348</b>	<b>(1 468 136)</b>	<b>2 535 373</b>



**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2022 год**

	31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	КПН у источника	Реклассифици ровано	Начислено	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
<b>Банковские займы</b>							
Краткосрочная часть банковских займов	780 884	-	(780 884)	-	780 875	-	780 875
Долгосрочная часть банковских займов	780 875	-	-	-	(780 875)	-	-
Вознаграждение по банковским займам	35 775	-	(154 863)	-	-	138 001	18 913
<b>Итого по банковским займам</b>	<b>1 597 534</b>	<b>-</b>	<b>(935 747)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>138 001</b>	<b>799 788</b>
<b>Займы, привлеченные от третьих сторон</b>							
Основная сумма долга	2 760 155	20 000	(2 780 155)	-	-	-	-
Вознаграждение	2 559	-	(4 159)	(391)	-	1 991	-
<b>Итого по займам, привлеченным от третьих сторон</b>	<b>2 762 714</b>	<b>20 000</b>	<b>(2 784 314)</b>	<b>(391)</b>	<b>-</b>	<b>1 991</b>	<b>-</b>
<b>Облигации выпущенные</b>							
Номинальная стоимость облигаций	-	2 440 000	-	-	-	-	2 440 000
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	-	-	(155 550)	-	-	250 923	95 373
<b>Итого по облигациям выпущенным</b>	<b>-</b>	<b>2 440 000</b>	<b>(155 550)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250 923</b>	<b>2 535 373</b>
<b>Итого</b>	<b>4 360 248</b>	<b>2 460 000</b>	<b>(3 875 611)</b>	<b>(391)</b>	<b>-</b>	<b>390 915</b>	<b>3 335 161</b>

**16. Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании составил 10 000 тысяч тенге. Информация о составе участников Компании представлена в Примечании 1.

**17. Доход от аренды**

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды торговых площадей	1 104 000	678 700
Возмещение расходов по коммунальным услугам	12 311	3 131
<b>Итого</b>	<b>1 116 311</b>	<b>681 831</b>

**18. Себестоимость реализации**

	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	200 473	761 084
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	-	14 596
Коммунальные услуги	26 643	19 113
Налоги, помимо подоходного налога	71 328	53 775
Прочие	923	-
<b>Итого</b>	<b>299 367</b>	<b>848 568</b>

**19. Административные расходы**

	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	126	23 131



Зарботная плата	5 313	4 448
Резервы по отпускам (Примечание 14)	207	407
Налоги и отчисления по заработной плате	603	553
Услуги банка	183	196
Налоги	-	179
Профессиональные услуги	2 147	5 220
Услуги связи	105	103
Услуги по оценке	1 800	-
Прочие	751	1 180
<b>Итого</b>	<b>11 235</b>	<b>35 417</b>

## 20. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Вознаграждение по депозиту (Примечание 7)	6 735	6 540
<b>Итого</b>	<b>6 735</b>	<b>6 540</b>

## 21. Финансовые расходы

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Вознаграждение по банковским займам (Примечание 12)	46 148	138 001
Вознаграждение по займам, привлеченным от третьих сторон (Примечание 15)	-	1 991
Амортизация дисконта по займам, привлеченным от третьих сторон (Примечание 15)	-	766 716
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 15)	622 200	250 923
<b>Итого</b>	<b>668 348</b>	<b>1 157 631</b>

## 22. Прочие доходы / (расходы), нетто

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от переоценки инвестиционного имущества, нетто (Примечание 9)	6 070 940	-
Доходы по выбытию активов, нетто	-	444 381
Возмещение причиненного имущественного вреда со стороны ГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы»	-	3 084
Прочие доходы	-	920
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6 070 940</b>	<b>448 385</b>
<b>Прочие расходы</b>		
НДС не принятый к зачету	(24 950)	(5 047)
Расходы по выбытию активов, нетто	(496 882)	-
Расходы по размещению облигаций выпущенных	-	(3 710)
Прочие расходы	(35)	(448)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(521 867)</b>	<b>(9 205)</b>
<b>Итого</b>	<b>5 549 073</b>	<b>439 180</b>

## 23. (Расходы)/экономия по подоходному налогу

В 2023 и 2022 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся



31 декабря, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	(37 472)
(Расходы)/ экономия по отложенному налогу на прибыль	(1 189 243)	63 797
<b>Итого (расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>(1 189 243)</b>	<b>26 325</b>

**Сверка действующей налоговой ставки**

Сумма по текущему подоходному налогу отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Доход/(убыток) до налогообложения</b>	<b>5 693 169</b>	<b>(914 065)</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(1 138 634)	182 813
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(50 609)	(156 488)
<b>Итого (расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>(1 189 243)</b>	<b>26 325</b>

Расчет отложенных налоговых активов / (обязательств) на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Обязательства по налогам	3	1 738	1 741
Оценочные обязательства	87	(46)	41
Налоговые убытки	-	4 150	4 150
Вознаграждениям по банковским займам	3 372	(3 372)	-
<b>Итого активы</b>	<b>3 462</b>	<b>2 470</b>	<b>5 932</b>
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	(65 805)	(1 191 713)	(1 257 518)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(65 805)</b>	<b>(1 191 713)</b>	<b>(1 257 518)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, (нетто)</b>	<b>(62 343)</b>	<b>(1 189 243)</b>	<b>(1 251 586)</b>

Расчет отложенных налоговых активов / (обязательств) на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Обязательства по налогам	-	3	3
Оценочные обязательства	53	34	87
Налоговые убытки	7 681	(7 681)	-
Вознаграждениям по банковским займам	7 667	(4 295)	3 372
<b>Итого активы</b>	<b>15 401</b>	<b>(11 939)</b>	<b>3 462</b>
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	(141 541)	75 736	(65 805)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(141 541)</b>	<b>75 736</b>	<b>(65 805)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, (нетто)</b>	<b>(126 140)</b>	<b>63 797</b>	<b>(62 343)</b>



## 24. Условные обязательства

### *Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

### *Судебные иски*

Компания является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на ее финансовое состояние или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва Компанией не было создано в данной финансовой отчетности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

### *Налогообложение*

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

## 25. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется физическими лицами, нерезидентом Республики Казахстан – Каллиопаи Эллиаду и резидентом Республики Казахстан - Каршегеновым Алтынбеком Тулеугалиевичем.



Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В 2023 году и 2022 году операции со связанными сторонами не проводились.

#### **Вознаграждение руководящему составу**

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 1 человека (2022 год: 2 человека). Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Компании, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 3 234 тыс. тенге за 2023 год и 3 148 тыс. тенге за 2022 год.

## **26. Политика по управлению рисками**

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

#### **Кредитный риск**

Компания подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2023 года	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2022 года
Денежные средства	411	5 117
Вклады размещенные	8 190	32 161
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>8 601</b>	<b>37 278</b>

Классификация денежных средств и банковских вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	(тыс. тенге)				
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	134	277	411
Вклады размещенные	-	-	8 190	-	8 190
	-	-	8 324	277	8 601

Классификация денежных средств и банковских вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства	-	-	147	4 970	5 117
Вклады размещенные	-	-	441	31 720	32 161
	-	-	588	36 690	37 278

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали ее оборотные активы на 1 169 177 тыс. тенге, в основном, за счет авансов полученных в размере 1 056 640 тыс. тенге.

(тыс. тенге)

#### На 31 декабря 2023 года

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	411	-	-	-	411
Вклады размещенные	-	8 190	-	-	8 190
<b>Итого</b>	<b>411</b>	<b>8 190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 601</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(4 067)	-	-	(4 067)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(95 373)	(2 440 000)	(2 535 373)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(4 067)</b>	<b>(95 373)</b>	<b>(2 440 000)</b>	<b>(2 539 440)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>411</b>	<b>4 123</b>	<b>(95 373)</b>	<b>(2 440 000)</b>	<b>(2 530 839)</b>

(тыс. тенге)

#### На 31 декабря 2022 года

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	5 117	-	-	-	5 117
Вклады размещенные	-	-	32 161	-	32 161
<b>Итого</b>	<b>5 117</b>	<b>-</b>	<b>32 161</b>	<b>-</b>	<b>37 278</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Банковские займы	-	-	(799 788)	-	(799 788)





Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(13 556)	-	(13 556)
Прочие финансовые обязательства	-	(95 373)	-	(2 440 000)	(2 535 373)
<b>Итого</b>	-	<b>(95 373)</b>	<b>(813 344)</b>	<b>(2 440 000)</b>	<b>(3 348 717)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>5 117</b>	<b>(95 373)</b>	<b>(781 183)</b>	<b>(2 440 000)</b>	<b>(3 311 439)</b>

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски:

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями курсов обмена валют.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

**Процентный риск**

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке и по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью погашены.

**Прочий ценовой риск**

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

**Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

**27. Раскрытие информации о справедливой стоимости**

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Инвестиционное имущество	15 мая 2023 года	-	8 405 051	975 467	9 380 518
Основные средства	15 мая 2023 года	-	-	78	78
		-	<b>8 405 051</b>	<b>975 545</b>	<b>9 380 596</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства	-	-	411	-	411
Вклады размещенные	-	-	8 190	-	8 190
		-	<b>8 601</b>	-	<b>8 601</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Краткосрочная кредиторская задолженность		-	(4 067)	-	(4 067)
Прочие финансовые обязательства		-	(2 535 373)	-	(2 535 373)
		-	<b>(2 539 440)</b>		<b>(2 539 440)</b>



	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Инвестиционное имущество	-	-	-	8 308 654	8 308 654
Денежные средства	-	-	5 117	-	5 117
Вклады размещенные	-	-	32 161	-	32 161
			<b>37 278</b>	<b>8 308 654</b>	<b>8 345 932</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Банковские займы	-	-	(799 788)	-	(799 788)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(13 556)	-	(13 556)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(2 535 373)	-	(2 535 373)
			<b>(3 348 717)</b>	<b>-</b>	<b>(3 348 717)</b>

*Методики оценки и допущения*

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех активов и обязательств, которые представлены в вышеприведенной таблице.

*Инвестиционная недвижимость и основные средства*

Справедливая стоимость земельных участков, зданий и сооружений оценена с использованием метода сравнительного подхода для расчета стоимости в сравнении с рыночной стоимостью аналогичных объектов.

Справедливая стоимость машин и оборудования, прочего инвестиционного имущества и основных средств оценена с использованием затратного подхода, основанный на определении стоимости издержек на создание, изменение и утилизацию имущества.

*Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	411	411	5 117	5 117
Вклады размещенные	8 190	8 190	32 161	32 161
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>8 601</b>	<b>8 601</b>	<b>37 278</b>	<b>37 278</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Банковские займы		-	(799 788)	(799 788)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(4 067)	(4 067)	(13 556)	(13 556)
Прочие финансовые обязательства	(2 535 373)	(2 535 373)	(2 535 373)	(2 535 373)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(2 539 440)</b>	<b>(2 539 440)</b>	<b>(3 348 717)</b>	<b>(3 348 717)</b>



## 28. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 4 630 655 тысяч тенге (2022 год: 126 675 тысяч тенге). Компания соблюдает требования в отношении своего капитала.

## 29. Сегментная отчетность

Деятельность Компании осуществляется в одном операционном сегменте.

Информация о выручке в разрезе географических регионов приведена в Примечании 14 к финансовой отчетности.

Основными покупателями и заказчиками, по которым выручка составляет более 10 процентов от совокупной выручки, являются:

В 2023 и 2022 годах: ТОО «Property Management ST» -100%.

## 30. События после отчетной даты

15 апреля 2024 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранение базовой ставки на уровне 14,75%, понижение базовой ставки было в феврале 2024 года с 15,25% до 14,75%.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

## 31. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 19 апреля 2024 года.