

Наименование ТОО "Oasis Logistics"  
 Вид деятельности Транспортно-экспедиционные услуги  
 Среднегодовая численность работников 8  
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер 040702, РК, Алматинская область, Илиийский район, с. Мухаметжан Туймебаев, Промзона 289, БИН 130440020450

### Промежуточный отчет о финансовом положении

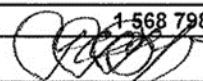
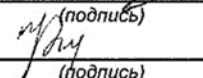
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге

Показатели	Примечание	30.09.2023	31.12.2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	104 636	114 580
Незавершенное строительство	6	136 483	109 983
Инвестиции в недвижимость	7	1 265 559	1 278 202
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	1	10 001
Активы по отложенному налогу	8	3 969	3 969
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 510 647</b>	<b>1 516 735</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	9	7	7
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	9	17 320	28 228
Авансы выданные	9	37 475	352
Прочие текущие активы		876	885
Предоплата по прочим налогам и платежам	9	1 235	2 041
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	1 238	22 963
<b>Итого текущие активы</b>		<b>58 151</b>	<b>54 476</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 568 798</b>	<b>1 571 211</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	11	1 500 000	1 500 000
Эмиссионный доход	11	6 817	6 817
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(85 657)	(63 215)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1 421 160</b>	<b>1 443 603</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	12	22 809	22 809
Займы полученные от учредителей	12	31 050	30 521
Обеспечительные взносы по договорам	13	47 067	47 067
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>100 926</b>	<b>100 397</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы полученные	14	4 104	15 593
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	7 742	4 728
Краткосрочные оценочные обязательства	14	6 260	6 260
Прочие краткосрочные обязательства	15	25 215	629
Обязательства по налогам	14	2 796	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	14	596	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>46 712</b>	<b>27 211</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>147 638</b>	<b>127 608</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>1 568 798</b>	<b>1 571 211</b>

Руководитель Алгазиева З. А. (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Радченко Р. В. (фамилия, имя, отчество)  
 М П

  
 (подпись)  
  
 (подпись)

Дата утверждения отчетности 01.12.2013



ТОО "Oasis Logistics"

Наименование

Вид деятельности

Транспортно-экспедиционные услуги

Среднегодовая численность работников

8

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 130440020450

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге

Показатели	Примечание	9 мес.2023	9 мес.2022
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего		88 948	87 192
в том числе:		-	-
услуги аренды		88 948	46 285
возврат от поставщиков			32 680
обеспечительные взносы от арендаторов	13		8 228
2. Выбытие денежных средств, всего		99 184	75 766
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги		51 940	42 443
авансы выданные		17 134	1 956
выплаты по заработной плате		16 500	18 182
прочие налоги и платежи		13 610	13 186
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)		(10 236)	11 426
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего		-	20 000
в том числе:		-	-
получение займов от связанных сторон	11	-	20 000
2. Выбытие денежных средств, всего		11 489	9 996
в том числе:		-	-
погашение банковских займов	12	11 489	9 996
вознаграждения, выплаченные по банковским займам			
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 070)		(11 489)	10 004
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 030)</b>		<b>(21 725)</b>	<b>21 430</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		22 963	9 566
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 238	30 996

Руководитель

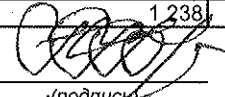
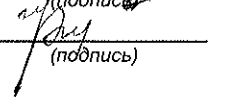
Алгазиева З. А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Радченко Р. В.

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)  
  
(подпись)

Дата утверждения отчетности 01.12.2023



Наименование ТОО "Oasis Logistics"

Вид деятельности Транспортно-экспедиционные услуги

Среднегодовая численность работников 8

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер 130440020450

номер. Индивидуальный идентификационный номер

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Показатель	Примечание	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Тыс. тенге
					Итого капитал
Сальдо на 1 января отчетного года		1 500 000	6 817	(63 215)	1 443 602
Убыток за период		-		(22 442)	(22 442)
Сальдо на 30 сентября отчетного года		1 500 000	6 817	(85 657)	1 421 160
Сальдо на 1 января предыдущего года		1 500 000		(23 937)	1 476 003
Убыток за 9 мес. 2022 г.		-		(36 943)	(36 943)
Сальдо на 30 сентября предыдущего года		1 500 000	0	(60 940)	1 439 060

Руководитель

Алгазиева З. А.

(фамилия, имя, отчество)

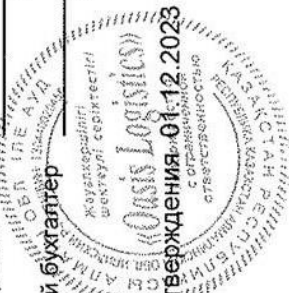
Радченко Р. В.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

МП

Дата утверждения 01.12.2023



**ТОО «Oasis Logistics»**

Пояснительная записка к промежуточной финансовой  
отчетности  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

## 1. Общая информация

### 1.1. Компания и ее основная деятельность

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

Дата последней перерегистрации – 28 июля 2017 г.

БИН 130440020450.

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

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

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

#### *Лицензии*

- Лицензия на геологическое изучение недр № 124-ГИН (ПВ) от 03 декабря 2021 г. выданная Комитетом геологии министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК.

### 1.2. Участник Компании

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан Алгазиева С.М.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### 2.1. Отчет о соответствии

Промежуточная финансовая отчетность Компании за 9 месяцев, закончившийся 30 декабря 2023 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не содержит всей информации необходимой для полной годовой финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления промежуточной финансовой отчетности.

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

### 2.2. Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

### 2.3. Метод начисления

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

### 2.4. Признание элементов промежуточной финансовой отчетности

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

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

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

## 2.5. Последовательность представления

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

## 2.6. Взаимозачет

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

## 3. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за 9 месяцев 2023 г. последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 4).

### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

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

### 3.2. Основные средства

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

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

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

Сроки полезной службы основных средств:

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

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

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

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

### 3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат,

если выполняются критерии их капитализации и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости.

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

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

Сроки полезной службы инвестиционной недвижимости:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20

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

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

### 3.4. Незавершенное строительство

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

### 3.5. Аренда

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

#### *Компания в качестве арендатора*

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

#### *Активы в форме права пользования*

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

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

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

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется



достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

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

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

#### *Компания в качестве арендодателя*

##### *Операционная аренда*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

##### *Первоначальная оценка*

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

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

Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду

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

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

##### *Последующая оценка*

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

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

### 3.6. Запасы

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

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

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

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

### 3.7. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

#### *Расчет возмещаемой стоимости*

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

#### *Сторнирование обесценения*

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

### 3.8. Финансовые инструменты

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

#### *Финансовые активы*

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

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

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой

стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

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

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

#### *Последующая оценка финансовых активов*

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

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

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

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

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

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

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

#### *Прекращение признания финансового актива*

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

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

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

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

#### *Финансовые обязательства*

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

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

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

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

#### *Займы и кредиторская задолженность*

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

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

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

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

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

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

### **3.9. Справедливая стоимость**

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках

описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных, самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

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

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

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

### 3.10. Признание расходов

#### *Расходы*

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

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

### 3.11. Корпоративный подоходный налог

#### *Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

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

#### *Отложенный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.12. Взносы на пенсионное обеспечение, социальные налоги и отчисления**

#### *Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работодателя*

Компания не производит взносы на пенсионное обеспечение работников за счет собственных средств.

#### *Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работников*

Компания производит удержание из доходов работников обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд в размере до 10% от доходов работников, с которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан должны быть удержаны такие взносы. Суммы взносов с момента их удержания до момента перечисления в соответствующие пенсионные фонды отражаются в составе задолженности по прочим налогам и обязательным платежам.

#### *Социальный налог и социальные отчисления*

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, общая величина которых составляет 9.5% от облагаемого фонда оплаты труда.

#### *Отчисления на социальное медицинское страхование*

Компания является плательщиком обязательных отчислений в фонд социального медицинского страхования в размере 3 % от облагаемых доходов работников.

### **3.13. Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

### **3.14. Условные активы и условные обязательства**

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

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

### 3.15. Сделки со связанными сторонами

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

### 3.16. Последующие события

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

### 3.17. Операционные сегменты

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

• оказание услуг по предоставлению в аренду зданий и автотранспортных средств ;

Руководство осуществляет мониторинг выручки, отраженной в отчете о прибылях и убытках предприятия, которая непосредственно относится к сегменту, и соответствующую часть выручки предприятия, которая может быть отнесена на сегмент на разумной основе, как от продаж внешним клиентам, так и от операций с другими сегментами того же предприятия..

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

## 4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

*Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2023 г.:*

- МСФО (IFRS) 17 ((Договоры страхования) (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 г.). Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Указанные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

### 4.1. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

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

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

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

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

#### *Займы полученные*

Беспроцентные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением займов. После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя ставки, представляющие собой средневзвешенные ставки по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях, и признает корректировку до справедливой стоимости в прибылях и убытках (примечание 12).



## 5. Основные средства

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2021 г. (не аудировано)		121,364	23	121,387
Поступление	40,414		10,064	50,478
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)	40,414	121,364	10,087	171,865
Выбытия			(680)	(680)
На 31 декабря 2022 г.	40,414	121,364	9,407	171,185
Поступление				
На 30 сентября 2023 (не аудировано)	40,414	121,364	12,588	171,366
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2021 г. (не аудировано)		(31,556)	(16)	(31,572)
Начисленная амортизация за год	(1,179)	(9,871)	(732)	(11,782)
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)	(1,179)	(41,427)	(748)	(43,354)
Начисленная амортизация за год	(2,021)	(9,873)	(1,411)	(13,305)
Выбытия			54	54
На 31 декабря 2022 г.	(3,200)	(51,300)	(2,105)	(56,605)
Начисленный износ	(1,515)	(7,404)	(1,024)	(9,944)
На 30 сентября 2023 (не аудировано)	(4,715)	(58,704)	(3,129)	(66,549)
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)	39,235	79,937	9,339	128,511
На 31 декабря 2022 г.	37,214	70,064	7,302	114,580
На 30.09.2023 (не аудировано)	35,699	62,660	9,459	104,636
<b>Заложено в качестве обеспечения по банковским займам</b>				
На 31 декабря 2022 г.		68,012		68,012
На 30 сентября 2023 (не аудировано)		68,012		68,012

## 6. Незавершенное строительство

	Планируемая дата завершения строительства	На 30.09.2023 г.(не аудировано) г.	На 31.12.2022 г.
Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком	2024 г.	100,118	75,713
Скважины водозаборные со станцией управления	2024 г.	36,367	34,270
<b>Итого</b>		<b>136,483</b>	<b>109,983</b>

## 7. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2021 г. (не аудировано)			
Поступление	889,625	421,984	1,311,609
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)	889,625	421,984	1,311,609
На 31 декабря 2022 г.	889,625	421,984	1,311,609
Поступление	3,181		3,181
На 30.09.2023 г. (не аудировано)	892,806	421,984	1,314,790
<b>Накопленная амортизация</b>			

ТОО «OASIS LOGISTICS»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
 (в тыс. тенге)

На 1 января 2021 г. (не аудировано)			
Начисленная амортизация за год		(12,308)	(12,308)
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)		(12,308)	(12,308)
Начисленная амортизация за год		(21,099)	(21,099)
На 31 декабря 2022 г.		(33,407)	(33,407)
Начисленная амортизация за год		(15,824)	(15,824)
На 30 сентября 2023 г. (не аудировано)		(49,231)	(49,231)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г. (не аудировано)	889,625	409,676	1,299,301
На 31 декабря 2022 г.	889,625	388,577	1,278,202
На 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	892,806	372,753	1,265,559

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

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1,535,342 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центраудит». Оценка произведена на основании рыночных данных, имеющихся в распоряжении в отношении недавних сделок на рынке с земельными участками, зданиями и сооружениями, имеющими схожее местонахождение и состояние. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Минимальные договорные потоки поступления денежных средств, в срок до 1 года по договорам аренды, в которых Компания выступает арендодателем, по состоянию на 30 сентября 2023 г. составляют 53,220 тыс. тенге.

Ниже представлены доходы и расходы по аренде инвестиционной недвижимости:

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	9 мес 2022 г.
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	23,665	21,947
Прямые операционные расходы, отраженные в себестоимости	(15,894)	(16,703)
<b>Итого</b>	<b>7,771</b>	<b>5,244</b>

#### 8. Авансы, выданные за долгосрочные активы

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1	10,001
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>10,001</b>

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Активы по отложенному налогу	3,969	3,969
<b>Итого</b>	<b>3,969</b>	<b>3,969</b>

#### 9. Запасы, прочие краткосрочные активы и дебиторская задолженность по аренде

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Запасы	7	7
<b>Итого</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	15,650	5,686

ТОО «OASIS LOGISTICS»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
 (в тыс. тенге)

Дебиторская задолженность связанных сторон	1,670	22,542
<b>Итого</b>	<b>17,320</b>	<b>28,228</b>

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Предоплата по прочим налогам и платежам	1,235	2,041
Авансы выданные	37,475	352
Прочие текущие активы	876	885
<b>Итого</b>	<b>39,586</b>	<b>3,278</b>

## 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	1,238	22,963
<b>Итого</b>	<b>1,238</b>	<b>22,963</b>

## 11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 30.09.2023 г. (не аудировано) зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 1,500,000 тыс. тенге. Единственным участником является гражданка РК – Алгазиева С.М.

Уставный капитал оплачен путем внесения денежных средств в 2021 г. в размере 1,499,900 тыс. тенге

В 2022 дисконт от беспроцентного займа от учредителя признан в составе собственного капитала (на счете 5420 «Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям»), поскольку с точки зрения МСФО, такая помощь учредителя может расцениваться как вклад в уставный капитал.

	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт	Амортизация дисконта	31.12. 2022 г.
Алгазиева С.М.	20,000		(6,817)	1,088	14,271
<b>Итого</b>	<b>20,000</b>		<b>(6,817)</b>	<b>1,088</b>	<b>14,271</b>

## 12. Займы

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)			31.12. 2022 г.		
	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Займы от связанных сторон	31,050		31,050	30,521		30,521
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)*	22,809	4,104	26,913	22,809	15,593	38,402
<b>Итого</b>	<b>53,859</b>	<b>4,104</b>	<b>57,963</b>	<b>53,330</b>	<b>15,593</b>	<b>68,923</b>

Информация по займам представлена в таблице:

	Валюта займа	Годовая эффективная ставка	Год погашения	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12.2022 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)*	KZT	15.1%	2025 г.	26,913	38,402
Алгазиева С.М.**	KZT	0%	2025 г.	14,271	14,271
Алгазиева З.А.**	KZT	0%	2025 г.	16,779	16,250
<b>Итого</b>				<b>57,963</b>	<b>68,923</b>

ТОО «OASIS LOGISTICS»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
 (в тыс. тенге)

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

\*\*Займы получены от связанных сторон на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения – до 2025 г. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 12.6% годовых.

Ниже представлены изменения основного долга по займам:

За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Индексация	На 31.12.2023 г. (не аудировано)
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)	38,402		(11,489)			26,913
Алгазиева С.М.	14,271					14,271
Алгазиева З.А.	16,250			(1,314)	1,843	16,779
<b>Итого</b>	<b>68,923</b>		<b>(11,489)</b>	<b>(3,378)</b>	<b>1,386</b>	<b>57,963</b>

Ниже представлены изменения обязательств по вознаграждениям:

За 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	На 30.09.2023 г. (не аудировано)
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)		3,506	(3,506)	

За 9 мес 2022 г.

	На 01.04.2022 г. (не аудировано)	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.12.2022 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк)		4,999	(4,999)	

### 13. Обеспечительные взносы по договорам аренды

Обеспечительные взносы получены по договорам аренды транспортных средств и подлежат возврату арендаторам по окончании срока аренды в 2025 г. Дисконт и амортизация дисконта рассчитывается на 31.12.2023 г.

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	9 мес 2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>47,067</b>	<b>38,338</b>
Получено денежными средствами		8,228
Дисконт		(3,688)
Амортизация дисконта		4,129
<b>Итого</b>	<b>47,067</b>	<b>47,067</b>

#### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12. 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,563	1,748
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 24)	89	349
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>2,652</b>	<b>2,097</b>
Задолженность по заработной плате	3,474	859
Начисленные обязательства по отпускам работников	6,260	6,260
Прочие текущие обязательства	1,616	1,773
Обязательства по налогам	2,796	
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	596	
<b>Всего</b>	<b>17,394</b>	<b>10,989</b>

#### 15. Прочие краткосрочные обязательства

	На 30.09.2023 г. (не аудировано)	31.12. 2022 г.
Авансы полученные	25,215	629
<b>Итого</b>	<b>25,215</b>	<b>629</b>

#### 16. Выручка

	9 мес 2023 (не аудировано)	9 мес 2022 г.
Аренда зданий и сооружений	20,540	21,947
Аренда транспортных средств	26,437	19,612
<b>Итого</b>	<b>46,977</b>	<b>41,559</b>

#### 16.1. Себестоимость

	9 мес 2023 г. (не аудировано)	9 мес 2022 г.
Амортизация инвестиционной недвижимости	15,894	16,703
Амортизация транспортных средств, обслуживание транспорта	11,963	9,110
<b>Итого</b>	<b>27,857</b>	<b>25,813</b>

#### 17. Общие и административные расходы

	9 мес 2023 г. (не аудировано)	9 мес 2022 г.
Расходы на оплату труда	24,160	30,245
Начисленные обязательства по отпускам работников		250
Налоги	7,658	7,714
Амортизация основных средств	2,539	3,432
Профессиональные, юридические и консультационные услуги	3,079	4,144
Командировочные расходы	468	3,772
Краткосрочная аренда офиса	238	293
Расходы на ИТ		158
Прочие	1,229	293
<b>Итого</b>	<b>39,371</b>	<b>50,301</b>

#### 18. Финансовые доходы

	9 мес 2023 г. (не	9 мес 2022г.
--	-------------------	--------------

ТОО «OASIS LOGISTICS»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
 (в тыс. тенге)

	аудировано).	
Индексация по займам Алгазиева Э.А.	1,314	2,612
<b>Итого</b>	<b>1,314</b>	<b>2,612</b>

## 19. Финансовые расходы

	9 мес 2023 г. (не аудировано).	9 мес 2022 г.
Вознаграждения по банковским займам	3,506	4,999
<b>Итого</b>	<b>3,506</b>	<b>4,999</b>

## 20. Сделки со связанными сторонами

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

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

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

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

		На 30.09.2023 г. (не аудировано).	на 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по аренде	<i>Прочие связанные стороны</i> ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»		22,542
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<i>Прочие связанные стороны</i> ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	89	349
Обеспечительные взносы по договорам аренды (не дисконтированная стоимость)	<i>Прочие связанные стороны</i> ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	34,611	34,611

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

		На 30.09.2023 г. (не аудировано).	9 мес 2022 г.
Доход от аренды	<i>Прочие связанные стороны</i> ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	16,169	16,800
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	5,701	6,743

### 20.3 Займы, полученные от связанных сторон

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

### 20.4 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и прочих выплат.

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

	На 30.09.2023 г. (не аудировано).	2022 г.
Заработная плата и премии	7,080	8,903
Резерв по неиспользованным отпускам		4,388

Итого		7,080	13,291
Количество человек		1	1

## 21. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

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

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Компания не подвержена существенным валютным рискам ввиду отсутствия существенных финансовых активов и обязательств в иностранных валютах.

### *Риск ликвидности*

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

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

В таблицах ниже представлены контрактные не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам.

	На 30.09.2023 г. (не аудировано).			
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору		
		до 1 года	1 – 3 года	
Займы полученные	57,963	73,323	19,994	53,329
Торговая кредиторская задолженность	2,652	2,652	2,652	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	47,067	64,107		64,107
<b>Итого</b>	<b>107,682</b>	<b>142,267</b>	<b>22,646</b>	<b>117,436</b>

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

### *Кредитный риск*

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

ТОО «OASIS LOGISTICS»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
 (в тыс. тенге)

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

	На 30.09.2023 г. (не аудировано).	На 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по аренде	17,320	28,228
Денежные средства и их эквиваленты	1,238	22,963
<b>Итого</b>	<b>18,558</b>	<b>51,191</b>

По состоянию на 30.09.2023 г. и на 31 декабря 2022 г. вся сумма торговой дебиторской задолженности является не просроченной и не обесцененной.

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

	На 30.09.2023 г. (не аудировано).		На 31.12.2021 г. (не аудировано)	
	Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
АО «Евразийский банк»	Moody's: Ba1 (Ba1) / Стабильный	541	Moody's: Ba1 (Ba1) / Стабильный	21,125
АО «Bereke Bank» (ДБ АО «Сбербанк»)	Fitch Ratings: BBB- / стабильный	578	Fitch Ratings: BBB- / стабильный	1,838
АО Народный банк Казахстана	Fitch Ratings: BBB- / стабильный	119		
<b>Итого</b>		<b>1,238</b>		<b>22,963</b>

## 22. Управление капиталом

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

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

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

	На 30.09.2023 г. (не аудировано).	9 мес 2022 г
Торговая кредиторская задолженность	2,652	2,097
Обеспечительные взносы по договорам аренды	47,067	47,067
Займы полученные	57,963	68,923
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1,238)	(22,963)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>106,444</b>	<b>95,124</b>
Собственный капитал	1,421,143	1,443,603
<b>Итого собственный капитал и чистая задолженность</b>	<b>1,527,587</b>	<b>1,538,727</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>7%</b>	<b>6%</b>

## 23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Компания оценивает, такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиции в недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка



справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства, осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодного в отношении данного актива или обязательства.

У компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство, при условии что участники рынка действуют в своих лучших и экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива, принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным способом.

Компания использует такие модели, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяет максимально использовать релевантные необходимые данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. Модель оценки справедливой стоимости финансовых инструментов относится к Уровню 2, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке

## **24. Договорные и условные обязательства**

### *Юридические вопросы*

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

### *Налогообложение*

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

## **25. События после отчетной даты**

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не произошли события, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.