

ТОО «Окжетпес Ш»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность за период
с 18 июля 2023 года (дата основания)
по 30 сентября 2023 года
с аудиторским отчетом
независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства	1
Аудиторский отчет независимого аудитора	2
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность	
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9

**Заявление руководства ТОО «Окжетпес III»
об ответственности за подготовку и утверждение
промежуточной сокращенной финансовой отчетности
по состоянию с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Окжетпес III» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах промежуточное сокращенное финансовое положение по состоянию на 30 сентября 2023 года, а также промежуточные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на промежуточное сокращенное финансовое положение и промежуточные финансовые результаты деятельности Компании;
- Оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о промежуточном финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию с даты образования 18 июля 2023 года по 30 сентября 2023 года, была утверждена к выпуску 15 ноября 2023 года.




Главный бухгалтер
Шибитова С.А.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству и Участнику ТОО «Окжетпес III»

Мнение

Мы провели аудит промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Окжетпес III» (далее - «Компания»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях в капитале и промежуточного отчета о движении денежных средств за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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 аудитора за аудит промежуточной сокращенной 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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за промежуточную сокращенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и представление промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для обеспечения подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной сокращенной 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Руководство Компании несет ответственность за надзор за процессом подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной сокращенной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная сокращенная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также 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.

Подписано:



Салтанат Сапашева
Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001251 от 9 ноября 2020 года

Утверждено:



Олжас Куанышбеков
Генеральный директор ООО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 22001146, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 25 января 2022 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13, БЦ
«Нурлы-тау», блок 2В, офис 801, г. Алматы,
Республика Казахстан

15 ноября 2023 года


ТОО «Окжетпес III»

**Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года**
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	За период с 18 июля 2023 г. (дата основания) по 30 сентября 2023 г.
Финансовые доходы	6	1,599
Административные расходы	7	(945)
Прибыль до налогообложения		654
Расход по подоходному налогу	8	(131)
Чистая прибыль за период		523
Прочий совокупный доход за период		-
Итого совокупный доход за период		523

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Компании 15 ноября 2023 года и от ее имени подписали.





Главный бухгалтер
Шибитова С.А.

Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ТОО «Окжетпес Ш»
Промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	30 сентября 2023 года
АКТИВЫ		
Оборотные активы		
Запасы	9	333,063
Авансы выданные	10	73,488
Краткосрочные финансовые инвестиции	11	38,249
Денежные средства и их эквиваленты	12	621
Прочие краткосрочные активы		109
Итого оборотные активы		445,530
ИТОГО АКТИВЫ		
		445,530
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	13	80,000
Нераспределенная прибыль		523
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		80,523
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	14	334,295
Торговая кредиторская задолженность	15	29,535
Прочие краткосрочные обязательства		1,177
Итого краткосрочные обязательства		365,007
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
		445,530

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Компании 15 ноября 2023 года и от ее имени подписали.



Директор

Тлегейов К.Ж.

Главный бухгалтер

Шибитова С.А.

Промежуточный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.


ТОО «Окжетпес III»
Промежуточный отчет о движении денежных средств
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	За период с 18 июля 2023 г. (дата основания) по 30 сентября 2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Выплаты поставщикам	(376,250)
Выплата налогов и прочих платежей связанных с оплатой труда	(54)
Выплаты по оплате труда	(480)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(376,784)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Вознаграждения по депозитам	1,359
Размещение на банковский вклад	(38,249)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(36,890)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Взнос в уставный капитал	80,000
Поступления финансовой помощи от связанных сторон	334,295
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	414,295
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	621
Денежные средства и их эквиваленты на 18 июля 2023 г. (дата основания)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября 2023 г.	621

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Компании 15 ноября 2023 года и от ее имени подписали.

Директор
Тлегенов С.Ж.




 Главный бухгалтер
 Шибитова С.А.

Промежуточный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ТОО «Окжетпес III»
Промежуточный отчет об изменениях в капитале
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 18 июля 2023 г.	-	-	-
Пополнение уставного капитала	80,000	-	80,000
Совокупный доход за период	-	523	523
На 30 сентября 2023 г.	80,000	523	80,523

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Компании 15 ноября 2023 года и от ее имени подписали.

Директор
Тлегенов К.Ж.



Главный бухгалтер
Шибитова С.А.

Промежуточный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ТОО «Окжетпес III»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

1. Общие положения

а. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Окжетпес III» (далее – «Компания») зарегистрировано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 18 июля 2023 года Управлением регистрации филиала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы. Бизнес-идентификационный код 230240046636.

Компания осуществляет деятельность по купле-продаже недвижимости, а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 050026, город Алматы, Алмалинский район, улица Муканова, дом 113.

По состоянию на 30 сентября 2023 года участниками Компании являлись ТОО «Qaz Stroy Standart» (90%) и ТОО «ОКЖЕТПЕС II» (10%). Конечными контролирующими сторонами Компании являются: гражданин Республики Казахстан г-н Тургамбаев К.С. и гражданка Республики Казахстан Шоким М.А.

На 30 сентября 2023 года Компания не имеет дочерних организаций.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 15 ноября 2023 года.

б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает оценку руководства Компании о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Компании.

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТОО «Окжетпес III»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности, продолжение

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, и не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Руководство полагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- По состоянию на 30 сентября 2023 года, у Компании имеются финансовые обязательства перед связанной стороной в размере 334,295 тыс. тенге, срок возврата которых установлен до 31 декабря 2023 года.
- Способность Компании продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности зависит от постоянной поддержки участников Компании, являются ТОО «Qaz Stroy Standart» и ТОО «ОКЖЕТПЕС II», которые подтвердили готовность предоставлять Компании финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем.

Таким образом, руководство Компании полагает, что Компания продолжит свою деятельность как это предусмотрено принципом непрерывности в течение следующих 12 месяцев.

3. Основные положения учетной политики

а) Оценка справедливой стоимости

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 выгодном 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 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 образом.

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

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в сокращенной финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

б) Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Компания имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

в) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца. В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета в банках второго уровня и имеет кассу.

г) Налоги

Текущий налог на прибыль

В настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

3. Основные положения учетной политики, продолжение

в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, 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:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие 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 отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. 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 том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

3. Основные положения учетной политики, продолжение

д) Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Компании связана с реализацией недвижимости. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве продавца в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа недвижимости

Выручка от продажи недвижимости признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, когда с покупателем заключается договор купли-продажи, передаются правоустанавливающие документы на недвижимость и осуществляется регистрация права собственности такого покупателя.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи недвижимости Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования подлежащее уплате покупателю.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

В случае, если период между оплатой покупателем и передачей Компанией товаров или услуг покупателю составляет, менее одного года, Компания использует упрощение практического характера и не корректирует возмещение за компонент финансирования.

е) Сегментная отчетность

Сегмент является отличным компонентом Компании, который занимается либо предоставлением товаров или услуг (операционный сегмент), либо предоставлением товаров или услуг в рамках определенной экономической среды (географический сегмент), который подвержен рискам и приносит выгоды, которые отличаются от рисков и выгод других сегментов. Сокращенная финансовая отчетность Компании основывается на едином операционном сегменте.

ж) Резервы

Резервы признаются, когда Компания обладает текущим юридическим или вытекающим из практики обязательством, возникшим в результате произошедших событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и сумма этого обязательства может быть достоверно оценена.

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Компании тех затрат, которые потребуются для погашения обязательства на конец отчетного периода, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв оценивается с использованием потоков денежных средств, оцененных для урегулирования текущего обязательства, его балансовая стоимость представляет собой приведенную стоимость этих потоков денежных средств (когда влияние временной стоимости денег является существенным).

з) Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме

3. Основные положения учетной политики, продолжение

финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости

финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Компании для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Компания анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием профессионального суждения, основанных на статистике рейтинговых агентств и прочих аналитических изданий. В отношении финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствовало значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Компании нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Компания решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день и свыше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

3. Основные положения учетной политики, продолжение

и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

к) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки и разъяснения, впервые примененные в 2023 году, не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (г. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказывал влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Определение бухгалтерских оценок» - Поправка к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Форматирование суждений о существенности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Форматирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности и раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 года:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета, продолжение

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Компании, но не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» 1 января 2023 г.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. 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.

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» 1 января 2023 г.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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 за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» 1 января 2023 г.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, сузающие применение исключения при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временные разниц.

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета, продолжение

Поправки должны применяться к операциям, которые произошли в начале или после начала самой раннего представления сравнительного периода. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательством по выводу из эксплуатации.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату промежуточной сокращенной финансовой отчетности и отраженную сумму расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

6. Финансовые доходы

За период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года Компания получила процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам, размещенным в АО «First Heartland Jusan Bank», со ставкой вознаграждения 14%, в размере 1,599 тыс. тенге.

7. Административные расходы

Административные расходы Компании за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года составили 945 тыс. тенге. 98% административных расходов приходится на расходы по заработной плате сотрудников и соответствующие налоги.

8. Расход по подоходному налогу

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей. Основные компоненты расходов по подоходному налогу за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года представлены ниже:

тыс. тенге	За период с 18 июля 2023 г. (дата основания) по 30 сентября 2023 г.
Корпоративный подоходный налог	131
	<u>131</u>

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в финансовой отчетности Компании, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

ТОО «Окжетпес III»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

8. Расход по подоходному налогу, продолжение

тыс. тенге	За период с 18 июля 2023 г. (дата основания) по 30 сентября 2023 г.	
	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	654	100%
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	131	20%

9. Запасы

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Арматура	168,769
Бетон	81,297
Незавершенное строительство	42,174
Прочие строительные материалы	40,823
	333,063

В 2023 году Компания начала строительство объекта «Строительство жилого комплекса в соответствии с ПДПЖ5», расположенного по адресу: г. Алматы, Алатауский район, проспект Райымбека, 351 Б (3 очередь строительства).

В состав капитализированных затрат по незавершенному строительству относятся следующие суммы:

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Услуги работы спецтехники	39,408
Монтажные работы	800
Заработная плата и соответствующие налоги	787
Прочие услуги	1,179
	42,174

10. Авансы выданные

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Предоплата поставщикам за строительные материалы	68,083
Предоплата поставщикам за услуги	5,405
	73,488

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

11. Краткосрочные финансовые инвестиции

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Краткосрочные депозиты в KZT	38,249
	38,249

Компания разместила краткосрочный депозит со ставкой вознаграждения 14% до 16 августа 2024 года в АО «First Heartland Jusan Bank», кредитный рейтинг которого по данным рейтингового агентства Moody's – B1 (позитивный).

12. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Денежные средства в кассе	620
Денежные средства на расчетных счетах в KZT	1
	621

Денежные средства, размещенные в банках, имеют кредитный рейтинг B1 (позитивный) по данным рейтингового агентства Moody's.

13. Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2023 года капитал Компании в размере 80,000 тыс. тенге полностью оплачен. Информация об участниках приведена в Примечании 1.

14. Финансовые обязательства

В течение отчетного периода Компания получала краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон.

Детальная информация по финансовым обязательствам Компании предоставлена ниже:

тыс. тенге	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	30 сентября 2023 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Задолженность перед связанными сторонами	KZT	0%	31.12.2023	334,295	334,295
				334,295	334,295

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Остаток на 18 июля 2023 года (дата основания)	-
Поступления заемных средств от связанных сторон	334,295
На 30 сентября 2023 года	334,295

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

15. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 29,535 тыс. тенге. 77% торговой кредиторской задолженностью приходится на двух контрагентов за поставку строительных материалов и аренду спецтехники.

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в связи с краткосрочным периодом погашения.

Вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге и является текущей со сроком погашения до 30 дней.

16. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В промежуточном отчете о финансовом положении за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

тыс. тенге	30 сентября 2023 г.
Финансовые обязательства перед связанными сторонами (Примечание 14)	(334,295)

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 30 сентября 2023 года. Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	За период с 18 июля 2023 г. (дата основания) до 30 сентября 2023 г.
Заработная плата	780
Соответствующие налоги	89
	869

17. Управление рисками

Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с ее финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают: краткосрочные финансовые инвестиции, денежные средства и их эквиваленты, финансовые обязательства и торговую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

ТОО «Окжетпес Ш»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

17. Управление рисками, продолжение

Категории финансовых инструментов:

тыс. тенге	<u>30 сентября 2023 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	621
Краткосрочные финансовые инвестиции (Примечание 11)	38,249
	<u>38,870</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	
Финансовые обязательства (Примечание 14)	(334,295)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	(29,535)
	<u>(363,830)</u>
	<u>(324,960)</u>

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью.

Денежные средства и их эквиваленты и Краткосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Компании имелись денежные средства и краткосрочный депозит, размещенные в банке второго уровня, которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств и депозита в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов Moody's:

	Местонахождение	Рейтинг 2023	30 сентября 2023 г.
Денежные средства и краткосрочные финансовые инвестиции:			
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	B1 (позитивный)	1
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	B1 (позитивный)	38,249
Прочие без рейтинга			620
Итого максимальная подверженность кредитному риску			<u>38,870</u>

Компания оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств на основе 1-дневных ожидаемых кредитных убытков. Компания не признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций по состоянию на 30 сентября 2023 года ввиду несущественности эффекта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутации Компании.

ТОО «Окжетпес Ш»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 18 июля 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

17. Управление рисками, продолжение

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 30 сентября 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	До востребования	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	
Финансовые обязательства	-	334,295	-	334,295
Торговая кредиторская задолженность	-	29,535	-	29,535
	-	363,830	-	363,830

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений курсов валют.

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, выраженные в валюте отличной от казахстанского тенге.

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Компании отсутствуют какие-либо монетарные статьи в иностранной валюте.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Компании, а также обеспечение деятельности Компании на непрерывной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что по состоянию на 30 сентября 2023 года, справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, финансовых обязательств, торговой кредиторской задолженности и всех прочих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращенной финансовой отчетности по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии:

	30 сентября 2023 г.
Финансовые активы и обязательства	
Уровень 2	
Денежные средства и их эквиваленты	38,249
Краткосрочные финансовые инвестиции	621
Финансовые обязательства	(334,295)
Торговая кредиторская задолженность	(29,535)

18. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в промежуточной сокращенной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую промежуточную сокращенную финансовую отчетность и финансовые результаты Компании.

19. События после отчетной даты

В период после завершения отчетного периода до даты утверждения финансовой отчетности не произошло каких-либо существенных событий в деятельности Компании, требующих корректировок или раскрытия в Примечаниях к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.