

Товарищество с ограниченной ответственностью «Start Industries»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Start Industries» (далее - Компания), юридическое лицо, которое создано и действует на основании Гражданского кодекса Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», а также на основании других нормативно-правовых актов и Устава Компании. Дата первичной регистрации 15 мая 2023 года.

Бизнес-идентификационный номер: 230540016794.

Полное фирменное наименование Компании:

- на государственном языке: «Star Industries» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі;
- на русском языке: Товарищество с ограниченной ответственностью «Star Industries»;
- на английском языке : «Star Industries» limited liability partnership.

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Алматы, Ауэзовский район, Микрорайон Сайран, здание 11, корпус А, кв. 17, почтовый индекс 050062.

Единственным участником Компании является:

- Трунов Владимир Владимирович, ИИН 920218302443.

Уставный капитал Компании на 30 сентября 2023 года составляет 345 000 (Триста сорок пять тысяч) тенге.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость УГД по Ауэзовскому району города Алматы, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет по НДС, бланк серии 60001 № 1244486 от 15 августа 2023 года.

Основной целью деятельности Компании является получение чистого дохода, а также повышение устойчивости и доходности бизнеса для повышения благосостояния Единственного участника.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Инвестиционная деятельность в рамках собственных активов;
- Оказание финансовых услуг в рамках собственных активов;
- Финансирование в различных отраслях экономики;
- Осуществление любых других видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан;

Органами Компании являются:

Высший орган – Единственный участник;
Орган управления – Генеральный директор;

Среднесписочная численность работников Компании на 30 сентября 2023 года составила 2 единицы.

Компания не имеет филиалов и представительств на территории РК и за ее пределами.

Компания имеет следующие дочерние организации:

Наименование/БИН	Дата регистрации	Местонахождение	Руководитель	Виды деятельности	Доля участия %
ТОО «Зарад»/ 160440034406	30 апреля 2016 года	Казахстан, Актюбинская область, Хромтауский район, город Хромтау, улица Кайрата Рыскулбекова, дом 38, кв. 11, почтовый индекс 030000	Кокумбаев Медет Маукенович	Прочие строительные работы, требующие специальной квалификации	35

08 июня 2023 года согласно договора купли – продажи уставного капитала Компанией приобретена доля в уставном капитале ТОО «Зарад» (БИН 160440034406) в размере 34 % у ТОО «Nomad Ventures» за 437 142 857.15 тенге.

08 июня 2023 года согласно договора купли – продажи уставного капитала Компанией приобретена доля в уставном капитале ТОО «Зарад» (БИН 160440034406) в размере 1 % у Бельгибаева Дидарбека Адылбековича за 12 857 142.85 тенге.

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 25 августа 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Финансовая отчетность представлена в тыс. тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в

финансовой отчетности Компании в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Использование оценок и допущений

Соответствие МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2023 года

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2023 года. Принятие этих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не имело существенного эффекта на прибыли или убытки, или финансовом положении Компании. Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые были выпущены Международным советом по стандартам бухгалтерского учета и вступают в действие с 01 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Компанией досрочно:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Компания должна оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

При использовании Компанией учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (a) бизнес - модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

Финансовые активы в неконвертируемые привилегированные акции, обыкновенные акции без права обратной продажи и привилегированные акции без права обратной продажи, а также инвестиции в доли участия в уставном капитале, оцениваются следующим образом:

1) если акции (доля участия) обращаются на открытом рынке или их справедливая стоимость может быть надежно оценена, то инвестиция оценивается по справедливой стоимости с отражением изменений в справедливой стоимости в составе прибыли или убытка.

2) все прочие подобные инвестиции учитываются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Компания может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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 свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. 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, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:
 - (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
 - (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;
- дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства подразделяются на следующие категории:

- 1) оцениваемые по амортизированной стоимости;
- 2) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации. Все изменения справедливой стоимости финансового обязательства, для классификации которого была использована опция оценки по справедливой стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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.

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 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 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.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и

обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании.

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. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и текущие

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Привлеченные займы и выпущенные долговые ценные бумаги

Привлеченные займы и выпущенные долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости. К краткосрочным займам относятся займы, полученные на срок до одного года включительно. К долгосрочным займам относятся займы, полученные на срок выше одного года. Начисление вознаграждения и амортизация дисконта/премии по привлеченным займам и выпущенным долговым ценным бумагам производятся методом эффективной процентной ставки.

Выпущенные в обращение ценные бумаги первоначально учитываются в балансе по справедливой стоимости (которой обычно является цена операции) плюс затраты по

сделке, прямо связанные с выпуском. В последующем бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражает требования Компании к сотрудникам по выданным в подотчет средствам а также предварительную оплату поставщикам за товары и услуги по хозяйственной деятельности Компании. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению.

Предоплата отражается по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценении отражается в прибыли или убытке того же отчетного периода.

Дебиторская задолженность Компании включает в себя дебиторскую задолженность по факторинговым операциям. Первоначальное отражение такой задолженности происходит по справедливой стоимости, в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на реализацию.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Износ рассчитывается с использованием прямолинейного метода.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальный актив оценивается по первоначальной стоимости, то есть по сумме уплаченных денег и их эквивалентов или справедливой стоимости другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент покупки или создания. Первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя его покупную цену, включая невозмещаемые таможенные сборы и налоги на покупку и все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию и назначению.

Последующий учет нематериальных активов ведется согласно модели учета по первоначальной стоимости, то есть после первоначального признания нематериального актива его балансовая стоимость представляет собой его первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Аренда

Компания знает о принципах учета краткосрочной аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Данный стандарт вступил в силу с 01.01.2019 года. Компания не применяет данный стандарт, так как не арендует и сдает в аренду имущество.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам признаются на сумму, которая, как ожидается, будет выплачена в соответствии с краткосрочными обязательствами, если у Компании есть существующее юридическое или конструктивное обязательство выплатить эту сумму в результате прошлых услуг, предоставленных работником, и обязательство можно оценить достоверно.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях или убытках. 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 оценочные обязательства.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу 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. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания 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.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу 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 активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания выплачивает отчисления по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага.

Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются на основании принципа начисления. Процентные доходы (расходы) признаются с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

Сегментная отчетность

Цель (IFRS) 8 Операционные сегменты заключается в том, чтобы установить принципы отражения в отчетности финансовой информации по сегментам, т.е. информации о различных типах продукции и услуг, производимых Компанией, и о различных географических областях, в которых Компания действует, для того чтобы помочь пользователям финансовой отчетности:

- (a) лучше понять результаты прошлой деятельности Компании;
- (b) лучше оценить риски и доходы Компании; и
- (c) сделать более информированные суждения о Компании в целом.

Информация о различных типах продуктов и услуг предприятия и о его деятельности в разных географических областях, часто именуемая сегментной информацией, является уместной для оценки рисков и доходности диверсифицированного или международного предприятия, но не может быть получена из агрегированных данных. В связи с этим сегментная информация обычно считается необходимой для удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности.

Компания не производит различные группы продуктов или услуг, не действуют в различных географических областях, для которых характерны различные ставки доходности, различные возможности роста или будущие перспективы и риски. В связи с этим Компания не представляет сегментную отчетность в своей финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ИНВЕСТИЦИИ)

На 30 сентября 2023 года Компания имеет долю участия в Уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Заряд» – 35 %:

Наименование/ БИН	Дата регистра ции	Местонахождение	Руководитель	Виды деятельности	Доля участия %
ТОО «Заряд»/ 160440034406	30 апреля 2016 года	Казахстан, Актюбинская область, Хромтауский район, город Хромтау, улица Кайрата Рыскулбекова, дом 38, кв. 11, почтовый индекс 030000	Кокумбаев Медет Маукенович	Прочие строительные работы, требующие специальной квалификации	35

Сделки по приобретению данной инвестиции (финансового актива) были совершены в отчетном периоде:

- 08 июня 2023 года согласно договора купли – продажи уставного капитала Компанией приобретена доля в уставном капитале ТОО «Заряд» (БИН 160440034406) в размере 34 % у ТОО «Nomad Ventures» за 437 142 857.15 тенге.
- 08 июня 2023 года согласно договора купли – продажи уставного капитала Компанией приобретена доля в уставном капитале ТОО «Заряд» (БИН 160440034406) в размере 1 % у Бельгибаева Дидарбека Адылбековича за 12 857 142.85 тенге.

Общая стоимость покупки финансового актива в виде 35% доли участия в уставном капитале ТОО «Заряд» составила 450 000 тыс. тенге. Инвестиция признана в финансовой отчетности Компании по ее справедливой стоимости на дату совершения сделок. Признаков, указывающих на возможное обесценение финансового актива на отчетную дату, не наблюдается.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на текущем банковском счете по состоянию на 30 сентября 2023 года составили:

- KZ74601A861016215901 (KZT) – 4 451 тыс. тенге.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	На 30 сентября 2023 года
Краткосрочные финансовые активы	181 600
Займ выданный ТОО «Зарад»	
Вознаграждение по займу, начисленное к получению	3
Всего:	181 603

Компанией согласно договору займа от 14 июля 2023 года предоставлен займ ТОО «Зарад» в размере 10 000 тыс. тенге сроком на три месяца. По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользованием займа ТОО «Зарад» выплачивает вознаграждение Компании в размере 0,01% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Компанией согласно договору займа №1 от 21 июня 2023 года предоставлен займ ТОО «Зарад» в размере 72 000 тыс. тенге сроком на шесть месяцев. По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользованием займа ТОО «Зарад» выплачивает вознаграждение Компании в размере 0,01% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Компанией согласно договору займа №3 от 17 июля 2023 года предоставлен займ ТОО «Зарад» в размере 10 000 тыс. тенге сроком на три месяца. По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользованием займа ТОО «Зарад» выплачивает вознаграждение Компании в размере 0,01% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Компанией согласно договору займа от 22 августа 2023 года предоставлен займ ТОО «Зарад» в размере 89 600 тыс. тенге сроком на шесть месяцев. По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользованием займа ТОО «Зарад» выплачивает вознаграждение Компании в размере 0,01% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Информация об изменении балансовой стоимости краткосрочных финансовых активов за отчетный период:

	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Балансовая стоимость на 15 мая 2023 года	-
Выданы займы денежными средствами	181 600
Вознаграждение по займу, начисленное к получению	3
Погашены займы и вознаграждение по займу (возврат)	-
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	181 603

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2023 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>За период с 15 мая 2023 года</u> <u>по 30 сентября 2023 года</u>
Балансовая стоимость на 15 мая 2023 года	-
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 705
Резерв по сомнительным требованиям	-
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	12 705

Срок возникновения дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года не превышает 12 месяцев.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	<u>На 30 сентября 2023 года</u>
Налог на добавленную стоимость	434 499
Краткосрочные авансы выданные	29 304
Расходы будущих периодов	192
Всего:	463 995

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2023 года основные средства представлены следующим образом:

в тыс. тенге	Здания	Земля	Машины и оборудования	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
На 15.05.2023 года					
Поступление	3 186 638	432 121	295	346	3 619 400
Начисленный износ					
Балансовая стоимость на 30.09.2023 года	3 186 638	432 121	295	346	3 619 400

Все основные средства принадлежат Компании на праве собственности и не служат предметом залога

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отчетном периоде Компания получила финансовые займы у Товарищества с ограниченной ответственностью «FINQ» на общую сумму 1 898 600 тыс. тенге в рамках следующих договоров:

№	Основание	Сумма займа, тыс. тенге	Срок на который предоставлен займ
1	Договор займа № 3 от 17.06.2023 г.	245 000	До 06 июня 2028 года

2	Договор займа № 3 от 21.06.2023 г.	105 000	До 06 июня 2028 года
3	Договор займа № 2 от 16.06.2023 г.	100 000	До 06 июня 2028 года
4	Договор займа № 1 от 21.06.2023 г.	80 000	До 21 июня 2028 года
5	Договор займа № 2 от 14.07.2023 г.	10 000	До 21 июня 2028 года
6	Договор займа № 3 от 17.07.2023 г.	10 000	До 21 июня 2028 года
7	Договор займа № 1 от 14.09.2023 г.	500 000	До 18 декабря 2023 года
8	Договор займа № 2 от 15.09.2023 г.	500 000	До 19 декабря 2023 года
9	Договор займа № 3 от 18.09.2023 г.	250 000	До 19 декабря 2023 года
10	Договор займа от 16.08.2023 г.	5 000	До 16 августа 2024 года
11	Договор займа от 22.08.2023 г.	90 000	До 23 августа 2028 года
12	Договор займа от 29.08.2023 г.	3 600	До 16 августа 2024 года
	Итого:	1 898 600	

По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользование займа Компания выплачивает вознаграждение в размере 15% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы основного долга. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Начисленные вознаграждения за отчетный период составили в общей сумме 31 957 тыс. тенге.

Информация об изменении балансовой стоимости финансовых обязательств за отчетный период:

	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Балансовая стоимость на 01 января	-
Получены займы денежными средствами	1 898 600
Начислены вознаграждения к выплате	31 957
Погашены займы и проценты (возврат)	-
Балансовая стоимость на 30 сентября	1 930 557

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2023 года краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:

Наименование	На 30 сентября 2023 года
АО "ESTATE MANAGEMENT COMPANY"	2 835 000
АО "SKYBRIDGE INVEST"	2 000
Всего:	2 837 000

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 30 сентября 2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	776
Всего:	776

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по налогам и прочие обязательные платежи в бюджет представлены следующим образом:

Наименование	На 30 сентября 2023 года
Обязательства по пенсионным отчислениям	341
Индивидуальный подоходный налог	300
Социальный налог	256
Обязательства по социальному страхованию	93
Налог на добавленную стоимость	1 361
Всего:	2 351

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Аудиторские услуги	1 200
Консультационные и финансовые услуги	2 001
Расходы по оплате труда	11 623
Командировочные расходы	2 322
Резерв по неиспользованным отпускам	697
Социальный налог	855
Отчисления ОСМС	208
Социальные отчисления	186
Прочие расходы	465
Всего:	19 557

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Наименование	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Доходы по вознаграждениям (депозит)	1 291
Вознаграждение по займу, начисленное к получению	3
Всего:	1 294

В отчетном периоде Компания осуществляла размещение денежных средств на депозитных счетах в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (ставка вознаграждения 14,75%). Вознаграждение выплачивалось путем перечисления на текущий счет Компании. Процентный доход, полученный по данному депозиту, признан в отчете о совокупном доходе за отчетный период. Начисленные, но не полученные процентные вознаграждения на 30 сентября 2023 года отсутствуют.

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Начислены вознаграждения к выплате	31 957
Всего:	31 957

Начисленные проценты согласно договоров займа (Примечание 11).

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	За период с 15 мая 2023 года по 30 сентября 2023 года
Доходы от операционной аренды	11 344
Всего:	11 344

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают участников, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или акционерам Компании.

На период 30 сентября сделки между связанными сторонами следующие:

Задолженность по связанным сторонам

В тыс. тенге	На 30 сентября 2023 года
Займы выданные	181 600
ТОО «Зарад»	181 600

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 1 человека и включает генерального директора, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках, составила 8 832 тыс. тенге. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Компании.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Компания не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Юридические вопросы.

За весь период существования Компания не участвовало в судебных разбирательствах.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 30.09.2023 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

21. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку ее контрагенты (дебиторы) не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного дебитора или группы дебиторов со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Компания разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов. Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

На отчетную дату, 30 сентября 2023 года, кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам (Примечание 6), а также в отношении краткосрочных финансовых активов (Примечание 7). Балансовая стоимость денежных средств и финансовых активов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

	<u>На 30 сентября 2023 года</u>
Денежные средства	4 451
Краткосрочные финансовые активы	181 603
Всего	186 054

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания разместила денежные средства в банках второго уровня со следующими международным кредитными рейтингами:

	<u>Рейтинг Standard and Poor's</u>	<u>На 30 сентября 2023 года</u>
<i>Денежные средства</i>		
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+, B	4 451

Standard and Poor`s

- Долгосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - BB+
- Краткосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - B
- Прогноз рейтинга - Стабильный

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Компания имеет финансовые активы (Примечание 7) и финансовые обязательства (Примечание 11) с фиксированными процентными ставками. Данные финансовые инструменты не подвержены риску изменения процентных ставок в течении срока погашения финансовых активов и финансовых обязательств. Компания оценивает данный риск как незначительный.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности — это риск того, что Компании не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Показатели ликвидности Компании следующие:

		Норматив	На 30 сентября 2023 года
Коэффициент ликвидности (КАЛ)	абсолютной	>0,8	0,06
Коэффициент ликвидности (КБЛ)	срочной	>0,2	0,01
Коэффициент ликвидности (КТЛ)	текущей	>2,0	0,23

КАЛ = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)/текущие пассивы;
 КБЛ = (Денежные средства + дебиторская задолженность/текущие пассивы);
 КТЛ = (Оборотные активы/текущие пассивы).

Обычно Компании обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

В следующей таблице отражены контрактные сроки Компании по ее финансовым активам и финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую:

- Компания ожидает получение оплаты;
- От Компании может быть потребована оплата;

Таблица включает денежные потоки как по процентам, так и основной сумме долга:

	Финансовые активы (Примечание 7)	Финансовые обязательства (Примечание 11)
	На 30 сентября 2023 года	На 30 сентября 2023 года
До 3-х месяцев	20 000	-
До 1-го года	161 603	-
От 1-го до 5 лет	-	1 930 557
Неопределенный срок	-	-
Всего	181 603	1 930 557

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. Компания не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли учредителя.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Справедливая стоимость финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Руководство определило, что справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов (Примечание 5) приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду совершения сделок по приобретению долгосрочных финансовых активов по справедливой стоимости незадолго до отчетной даты. К данным активам применена модель оценки справедливой стоимости по Уровню 2, при котором исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	Справедливая стоимость на 30 сентября 2023 года
Финансовые активы (инвестиции)	450 000	450 000

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов (Примечание 7) приблизительно равна их справедливой стоимости.

К данным активам применена модель оценки справедливой стоимости по Уровню 2, при котором исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

	Балансовая	Справедливая
--	------------	--------------

	стоимость на 30 сентября 2023 года	стоимость на 30 сентября 2023 года
Краткосрочные финансовые активы	181 603	181 603

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по рыночным процентным ставкам для финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду того, что фиксированная процентная ставка по долгосрочным финансовым обязательствам (Примечание 11) приблизительно равна рыночным ставкам по аналогичным финансовым инструментам, балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств Компании приблизительно равна ее справедливой стоимости. Средняя рыночная годовая ставка по аналогичным финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату составляет 12,5% - 17%. К данным финансовым обязательствам применена модель оценки справедливой стоимости по Уровню 2, при котором исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	Справедливая стоимость на 30 сентября 2023 года
Долгосрочные финансовые обязательства	1 930 557	1 930 557

Торговая дебиторская, прочая дебиторская и кредиторская задолженности

Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее одного года справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости из-за того, что эффект временной стоимости денег не является существенным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Компанией исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, происшедших после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

Генеральный директор: Трунов В.В.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: не предусмотрен
(фамилия, имя, отчество)

Место печати
14 ноября 2023 года



(подпись)

(подпись)