

ТОО «СК Жаңа Бастау»

Финансовая отчетность за период
с 23 ноября 2023 года (дата основания)
по 31 декабря 2023 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3
Финансовая отчетность	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10

**Заявление руководства ТОО «СК Жаңа Бастау»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года**

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке 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 финансовое положение и 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 финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску 12 февраля 2024 года.

Директор
Абишева А. Д.



Главный бухгалтер
Саршокенова Г. Р.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству и Участнику ТОО «СК Жаңа Бастау»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «СК Жаңа Бастау»- (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также 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:




Елена Лейбович

Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001856 от 11 августа 2021 года

Утверждено:




Олжас Куанышбеков

Генеральный директор ТОО «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

12 февраля 2024 года

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
Административные расходы	6	(1,386)
Ожидаемые кредитные убытки	9	(11,921)
Прочие доходы/(расходы), нетто	7	29,302
Операционная прибыль		15,995
Финансовые доходы		444
Прибыль до налогообложения		16,439
Расход по подоходному налогу	8	(3,308)
Чистая прибыль за период		13,131
Прочий совокупный доход за период		-
Итого совокупный доход за период		13,131

Финансовая отчетность за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 12 февраля 2024 года и от ее имени подписали.

Директор
Абишева А. Д.



Главный бухгалтер
Саршоконова Г. Р.

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

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Отложенные налоговые активы	8	2,384
Итого долгосрочные активы		2,384
Краткосрочные активы		
Дебиторская задолженность	9	33,929
Авансы выданные	10	32,209
Прочие краткосрочные активы		441
Денежные средства и их эквиваленты	11	23,178
Итого краткосрочные активы		89,757
ИТОГО АКТИВЫ		92,141
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	12	10,000
Нераспределенная прибыль		13,131
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		23,131
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	11,925
Обязательства по договорам	14	50,000
Обязательства по подоходному налогу		5,626
Прочие налоги к уплате		1,358
Обязательства по вознаграждениям работникам		101
Итого краткосрочные обязательства		69,010
Итого обязательства		69,010
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		92,141

Финансовая отчетность за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 12 февраля 2024 года и от ее имени подписали.

Директор
Абишева А. Д.



Главный бухгалтер
Саршокенова Г. Р.

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Отчет о движении денежных средств
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	За период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Административные расходы выплаченные	(927)
Выплаты поставщикам	(3,179)
Авансы выданные поставщикам	(32,650)
Получение соинвестирования	50,000
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного налога	13,244
Корпоративный подоходный налог	(66)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	13,178
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Взнос в уставный капитал	10,000
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	10,000
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	23,178
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23,178

Финансовая отчетность за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 12 февраля 2024 года и от ее имени подписали.

 Директор
 Абишева А. Д.



 Главный бухгалтер
 Саршокенова Г. Р.

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

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Отчет об изменениях в капитале
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 23 ноября 2023 г. (дата основания)	-	-	-
Пополнение уставного капитала	10,000	-	10,000
Совокупный доход за период	-	13,131	13,131
На 31 декабря 2023 г.	10,000	13,131	23,131

Финансовая отчетность за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 12 февраля 2024 года и от ее имени подписали.

 Директор
 Абишева А. Д.



 Главный бухгалтер
 Саршокенова Г. Р.

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

1. Общие положения

а. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «СК Жаңа Бастау» (далее – «Компания») зарегистрировано 23 ноября 2023 года Управлением регистрации филиала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы. Бизнес-идентификационный номер 231140027064.

Компания осуществляет деятельность по строительству жилых зданий, оказанию услуг в строительстве промышленных, гражданских объектов и офисов, а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Нұра, Проспект Қабанбай Батыр, здание 47/2, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Компании является Товарищество с ограниченной ответственностью «Акбарыс Курылыс Лтд». Конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан г-жа Жаныбекова Н. Г.

На 31 декабря 2023 года Компания не имеет дочерних организаций.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 12 февраля 2024 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 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 финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). На момент утверждения финансовой отчетности руководство Компании имеет разумные основания полагать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Настоящая 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 финансовой отчетности.

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 финансовой отчетности.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Непрерывность деятельности

Данная 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.

В 2024 году Компания планирует начать строительство объекта «Многоквартирного жилого комплекса», со встроенными помещениями и паркингом, расположенного по адресу: г. Астана, район Есиль, район Бухар Жырау». На данный момент Компания в процессе получения необходимых документов для начала строительства.

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.

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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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 включают в себя наличные денежные средства, средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста (90) дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

г) Налоги

Текущий налог на прибыль

В настоящей 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 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

д) Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Компании связана со строительством зданий и сооружений и последующей продажей. 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

д) Признание выручки и прочих доходов, продолжение

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.

Реализация услуг

В течение периода с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года Компания признала доходы в отношении разработки форэскизного проекта по строительству нежилого коммерческого здания в размере 45,850 тыс. тенге. Компания признала данный вид доходов на определенный момент времени.

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) 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).

ж) 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 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

ж) Признание и оценка финансовых инструментов, продолжение

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.

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 отсутствует 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

ж) Признание и оценка финансовых инструментов, продолжение

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.

з) 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

и) Уставный капитал

Уставный капитал

Вклады участников товарищества включаются в состав уставного капитала.

Уставный капитал классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском дополнительного уставного капитала, признаются в качестве вычета из состава капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. Возможность Компании объявлять и выплачивать дивиденды регулируется действующим законодательством Республики Казахстан.

к) Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

л) Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет 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.

м) События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

н) Операционные сегменты

Операционный сегмент - это компонент Компании, который занимается коммерческой деятельностью, от которой он может получать выручку и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же Компании). Результаты операционной деятельности регулярно анализируются руководством, принимающим операционные решения, для принятия решений о выделении ресурсов сегменту и оценки его результатов, а также по которым доступна отдельная финансовая информация. Операции Компании высоко интегрированы и составляют единый бизнес-сегмент в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты». Активы Компании находятся в Республике Казахстан, и Компания получает доходы от операций, проводимых в и связанных с Республикой Казахстан. Лицо, ответственное за принятие операционных решений, каковым в случае Компании является Директор, также получает и рассматривает информацию о Компании в целом. Финансовая отчетность Компании основывается на едином операционном сегменте.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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 комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и 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.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, 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 финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

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

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 финансовую отчетность Компании.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату 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 финансового состояния Компании:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения 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.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни дебиторской задолженности. В связи с отсутствием исторических данных для расчета вероятности дефолта с даты основания 23 ноября 2023 года по 31 декабря 2023 года, руководство Компании приняло решение присвоить наихудший кредитный рейтинг ССС/С для расчета ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности. Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу заемщиков могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, и, таким образом, повлиять на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженным в финансовой отчетности.

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

6. Административные расходы

тыс. тенге	За период с 23 ноября 2023 г. (дата основания) по 31 декабря 2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,384
Услуги банка	2
Итого	1,386

7. Прочие доходы/(расходы), нетто

тыс. тенге	За период с 23 ноября 2023 г. (дата основания) по 31 декабря 2023 г.
Доход от реализации концепции коммерческого здания в формате эскиза	45,850
Расходы по разработке форэскиза третьими сторонами	(10,302)
Услуги экскаватора	(4,130)
Прочие строительные работы	(2,116)
Итого	29,302

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 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года представлены ниже:

тыс. тенге	За период с 23 ноября 2023 г. (дата основания) по 31 декабря 2023 г.
Корпоративный подоходный налог	(5,692)
Экономия по отложенному подоходному налогу	2,384
Итого	(3,308)

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

тыс. тенге	За период с 23 ноября 2023 г. (дата основания) по 31 декабря 2023 г.	
	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	16,439	100%
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	(3,288)	20%
Невычитаемые расходы	(20)	
Итого	(3,308)	

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

8. Расход по подоходному налогу, продолжение

Изменение величины временных разниц в течение периода с 23 ноября 2023 года (даты основания) по 31 декабря 2023 года может быть представлено следующим образом.

тыс. тенге	Признаны в ОПиУ	Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г.
Прочая дебиторская задолженность	2,384	2,384
Отложенные налоговые активы	-	2,384
Изменение временных разниц	2,384	-

9. Дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.
Прочая дебиторская задолженность	45,850
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(11,921)
Итого	33,929

Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью за выполнение разработки концепции благоустройства территории в формате эскиза одному контрагентам.

Вся прочая дебиторская задолженность выражена в тенге и является текущей со сроком погашения до 30 дней.

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности прочая дебиторская задолженность не была погашена.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении краткосрочной дебиторской задолженности в течение года представлено в следующей таблице.

	За период с 24 ноября г. 2023 (дата основания) по 31 декабря 2023 г.
На начало периода	-
Начислено	(11,921)
На конец периода	(11,921)

10. Авансы выданные

В 2024 году Компания планирует начать строительство объекта «Многоквартирного жилого комплекса», со встроенными помещениями и паркингом, расположенного по адресу: г. Астана, район Есиль, район улицы № 38. На данный момент Компания в процессе получения необходимых документов для начала строительства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные составили 32,209 тыс. тенге. 86% авансов выданных приходится на предоплату двум контрагентам, по договору генерального подряда на строительство «Многоквартирного жилого комплекса» и на предоплату за аренду спецтехники.

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

11. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в KZT	178
Краткосрочные депозиты	23,000
Итого	23,178

Денежные средства, размещены в АО «ForteBank», с кредитным рейтингом Ba2 (позитивный) по данным рейтингового агентства Moody's.

Денежные средства и их эквиваленты не являются просроченными. Остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

Компания отражает остатки денежных средств и их эквивалентов без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств и сумма такого оценочного резерва является незначительной.

12. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании в размере 10,000 тыс. тенге полностью оплачен. Информация об участнике приведена в Примечании 1.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	11,925
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-
Итого	11,925

Вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге и является текущей со сроком погашения до 30 дней. Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в связи с краткосрочным периодом погашения.

14. Обязательства по договорам

4 декабря 2023 года Компания получила аванс по договору на соинвестирование в строительство.

В соответствии с договором Компания обязуется в предусмотренный договором срок построить объект недвижимости (жилое помещение) и после получения разрешения на ввод в эксплуатацию передать инвестору объект недвижимости, указанный в договоре.

15. 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.

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

15. Операции со связанными сторонами, продолжение

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.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 31 декабря 2023 года. Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	За период с 23 ноября 2023 г. (дата основания) по 31 декабря 2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	696

16. 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: прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Категории финансовых инструментов:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	33,929
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	23,178
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.	57,107
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(11,925)
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.	(11,925)
Итого	45,182

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства на расчетных счетах и краткосрочный депозит, размещенный в банке второго уровня, которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску.

ТОО «СК Жаңа Бастау»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

16. Управление рисками, продолжение

Кредитный риск, продолжение

Денежные средства и их эквиваленты, продолжение

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

	Местонахождение	Рейтинг 2023	31 декабря 2023 г.
Денежные средства			
АО «Forte Bank»	Казахстан	Ba2 (позитивный)	23,178
Итого максимальная подверженность кредитному риску			23,178

Прочая дебиторская задолженность

Подверженность компаний кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Однако Руководство также считает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущих конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты. За период с 23 ноября 2023 года (дата основания) по 31 декабря 2023 года 100% дохода Компании пришлось на оказание услуг одному контрагенту, где остаточная стоимость прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 33,929 тыс. тенге. Компания не требует обеспечения в отношении прочей дебиторской задолженности.

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по прочей дебиторской задолженности с использованием кредитных рейтингов:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная	45,850	(11,921)	33,929	26%
Просроченная на срок до 1-90 дней	-	-	-	-
Просроченная на срок свыше 91 дней	-	-	-	-
Итого	45,850	(11,921)	33,929	26%

Компания анализирует кредитоспособность каждого нового клиента на индивидуальной основе. Компания анализирует внешние рейтинги, финансовую отчетность, информацию рейтинговых агентств, отраслевую информацию. Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с прочей дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью один месяц.

Вероятность дефолта, используемая Компанией для оценки ожидаемых кредитных убытков, а также показатели величины убытка в случае дефолта (LGD) основаны на данных за прошлые периоды, предоставляемых агентством Moody's.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности в течение года отражены в Примечании 9.

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.

16. Управление рисками, продолжение

Риск ликвидности, продолжение

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	До востребования	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	11,925	-	11,925
Итого	-	11,925	-	11,925

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 31 декабря 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 31 декабря 2023 года, справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, финансовых обязательств, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Компании относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года.

16. Управление рисками, продолжение

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 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 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 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 финансовую отчетность и финансовые результаты Компании.

17. Сегментная отчетность

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной, и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Директор, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

18. События после отчетной даты

29 января 2024 года, на основании договора купли-продажи Компания приобрела земельный участок, стоимостью 180,000 тыс. тенге и общей площадью 0,5667 га.

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