

ТОО «Ел Орда Арнау»
Примечания к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности

ТОО «Ел Орда Арнау»
Примечания к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

Общие положения

а. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ел Орда Арнау» (далее – «Компания») зарегистрировано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 01 февраля 2022 года Управлением регистрации филиала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана. Бизнес-идентификационный код 220240001169.

Компания осуществляет деятельность по строительству зданий и сооружений, а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Нұра, ул. Күлтегін, дом 13, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 30 сентября 2023 года единственным участником и конечной контролируемой стороной Компании является ТОО «Qaz Story Standart».

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором и главным бухгалтером Компании «30» октября 2023 года.

б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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

Прилагаемая 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. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

а. Заявления 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

ТОО «Ел Орда Арнау»
Примечания к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

б. Способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена предполагая, что Компания действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в обозримом будущем.

Нераспределенный убыток на 30.09.2023 года составил 77 841 тыс. тенге. Компания приступает к строительству многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом, находящегося в Республике Казахстан, город Астана, р-н Есиль, улица Букар Жырау.

Общая площадь многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом, подлежащая продаже, составит приблизительно 32 тыс. квадратных метров из квартир и прочих нежилых помещений. Руководство Компании полагает, что положительные денежные потоки от реализации квартир, паркингов и коммерческих помещений будут достаточными для поддержания операционной деятельности в будущем. Руководство Компании ожидает введение в эксплуатацию многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом до конца 2024 года.

Способность Компании продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности зависит от постоянной поддержки ее участника, которая подтвердила готовность предоставлять Компании финансовую и операционную поддержку для возведения и ввода в эксплуатацию многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, и текущие оценки руководства Компании и принимая во внимание тот факт, что намерение конечной контролирующей стороны оказывать финансовую поддержку по мере необходимости, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным.

в. Функциональная валюта

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.

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

3. Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятых введенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 01 января 2023 года.

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

4. 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:

Расчетные оценки и профессиональные суждения руководства Компании не изменились и соответствуют расчетным оценкам и профессиональным суждениям, применявшимся в предыдущем отчетном году.

5. Финансовые активы и обязательства

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, текущие счета в банках, средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение давности дней с даты возникновения, не обремененные каким-либо договорными обязательствами.

Договоры «репо» и обратного «репо» и заемные операции с ценными бумагами

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо» продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо». Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматриваются в качестве процентных доходов и начисляются в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной процентной ставки.

Заемные средства и выпущенные облигации

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя заемные средства и выпущенные облигации отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки отражаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

6. Прочие доходы

Прочие доходы, в размере 39 000 тыс. тенге, представляют собой штрафную санкцию за неисполнение договорных обязательств по выполнению строительно-монтажных работ, реализацию концепции эскизного проекта по многоквартирному жилому комплексу. 58 тыс.тенге начисление бонуса за использование карточного счета и 75 831 тыс.тенге по курсовым разницам.

7. Расходы по подоходному налогу

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основные компоненты расходов по подоходному налогу выглядят следующим образом:

ТОО «Ел Орда Арнау»
Примечания к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

	30.09.2023	30.09.2022
Расходы по текущему подоходному налогу	6,756	-
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	1,848	-
Отложенные обязательства	53	-
	8,657	-

8. Отложенные налоговые активы

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временной разнице между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 год	Расходы по отложенным налогам	30 сентября 2023 год
Резервы по неиспользованным отпускам	37	--	37
Прочая дебиторская задолженность	1,848	(1,848)	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	16	-	16
Отложенные налоговые активы	1,901		53
Изменение временных разниц		(1,848)	

Будущие временные разницы по Прочей дебиторской задолженности, созданные на 31 декабря 2022 года, в размере 9,239 тыс. тенге были восстановлены в связи с устранением кредитного убытка, образованного в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022.

9. Запасы

	30.09.2023	31.12.2022
Земельный участок	-	100,185
ТМЦ и услуги	358,420	6,750
Незавершенное производство	3 233,878	-
	3 592,298	106,935

Общая площадь земельного участка составляет 0.81 гектаров, который расположен по адресу: город Астана, р-н Есиль, улица Букар Жырау. Целевое назначение земельного участка предназначено для строительства многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом.

10. Авансы уплаченные

По состоянию на 30 сентября 2023 года авансы, уплаченные в размере 988,394 тыс. тенге представляют собой предоплату за товарно-материальные ценности и строительно-монтажные работы и 180,0 тыс.тенге налоговые активы.

11. Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам, полученным Компанией, оцениваемым по амортизированной стоимости.

ТОО «Ел Орда Арнау»
Примечания к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

По состоянию на 30.09.2023 г. финансовая помощь компании составило в размере 1 658 349,0 тыс. тенге, срок погашения по которому наступает до 01.02.2024 года.

а. Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	30.09.2023	31.12.2022
Остаток на начало периода	9,963	-
Получение финансовой помощи	2 043,349	22,601
Погашение финансовой помощи	(394,963)	(12,638)
Остаток на конец периода	1 658,349	9,963

12. Торговая кредиторская задолженность

	30.09.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность за земельный участок	-	100,185
Кредиторская задолженность за ТМЦ и СМРУ	928,055	3,000
	928,055	103,185

13. Долгосрочные финансовые обязательства

Компания, 31.08.2023 г. со сроком на 2 года, выпустила долговые ценные бумаги на казахстанской фондовой бирже, с количеством 5 000,0 тыс.штг, номинальной стоимостью 1000 тенге и купонной ставкой 25%. Номинальная стоимость выпущенных облигации по состоянию на 30.09.2023 г. составила 2 007,508 тыс.тенге.

14. Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе общих и административных расходов:

	30.09.2023	31.12.2022
Заработная плата	4,260	2,763
Соответствующие налоги	484	315
Резерв		186
	4,744	3,264

15. События после отчетной даты

Руководство компании считает, что к моменту составления промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30.09.2023 г. не произошло существенных событий, требующих корректировки финансовой отчетности после отчетной даты.



Директор
 Мустафин С.С.

Главный бухгалтер
 Есенбекова А.С.