

6 —

**ТОО «ALITA Stroy»**

**Пояснительная записка к промежуточной неаудированной  
сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 года,  
закончившийся 30.06.2024 г.**

## **1. Общие положения**

### **а. Организационная структура и деятельность**

Товарищество с ограниченной ответственностью «ALITA Stroy» (далее – «Компания») зарегистрировано 8 декабря 2022 года Управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана. Бизнес-идентификационный номер 221240013452.

Компания осуществляет деятельность по строительству жилых зданий, покупке и продаже многоквартирных и жилых домов (особняков), а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Бұқар жырау, дом 27, н.п. 23, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 30.06.2024 г. единственным участником Компании, согласно ДКП стал ТОО «Qaz Story Standart».

На 30 июня 2024 года Компания не имеет дочерних организаций.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором и главным бухгалтером Компании 30 июля 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.

### **Непрерывность деятельности**

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

Руководство полагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

## **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 1 полугодие 2024 года, закончившийся 30 июня 2024 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

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

#### **а) Признание выручки**

Деятельность Компании связана со строительством жилых зданий.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

#### **б) Значительный компонент финансирования**

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### **в) Торговая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

#### **г) Обязательства по договорам**

Обязательство по договорам признаются, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договорам (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

#### **д) 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.

**ТОО «ALITA Stroy»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2024 года**  
*(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

**Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлена в отчете о финансовом положении тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Компании произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**е) 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.

**и) 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.

**к) Расходы**

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

**л) Вознаграждения работников**

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибыли 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.

**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.

**а) Налогообложение**

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

**ТОО «ALITA Stroy»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2024 года**  
*(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

**5. Прочие доходы и расходы, нетто**

тыс. тенге	30.06.2024 (неаудировано)	30.06.2023 (неаудировано)
Курсовая разница	(39 644)	-
Прочие расходы	( 2 485)	-
Прочие доходы	30	-
<b>Итого</b>	<b>(42 099)</b>	<b>-</b>

**6. Финансовые доходы и расходы, нетто**

тыс. тенге	30.06.2024 (неаудировано)	30.06.2023 (неаудировано)
Доход по вознаграждениям	15 401	-
Расходы по вознаграждениям	(1 109)	-
<b>Итого</b>	<b>14 292</b>	<b>-</b>

**7. Расходы на реализацию**

тыс. тенге	30.06.2024 (неаудировано)	30.06.2023 (неаудировано)
Расходы на исследование рынка	(49 567)	-
<b>Итого</b>	<b>(49 567)</b>	<b>-</b>

**8. Общие и административные расходы**

тыс. тенге	30.06.2024 (неаудировано)	30.06.2023 (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	(9 520)	(312)
Услуги банка	(864)	(18)
Прочие расходы	(3 570)	(523)
<b>Итого</b>	<b>(13 954)</b>	<b>(853)</b>

**ТОО «ALITA Stroy»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2024 года**  
*(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

**9. Запасы**

тыс. тенге	30.06. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
ТМЗ	7 223 005	2 248 219
<b>Итого</b>	<b>7 223 005</b>	<b>2 248 219</b>

**10. Авансы выданные**

По состоянию на 30 июня 2024 г. авансы, выданные поставщикам за услуги, составили 220 281 тыс. тенге.

**11. Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. тенге	30.06. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
Денежные средства на расчетных счетах в KZT	1 736 521	66
Денежные средства в кассе	320 937	399 900
Денежные средства на кор.счетах	372 033	
<b>Итого</b>	<b>2 429 491</b>	<b>399 966</b>

**12. Краткосрочные финансовые инвестиции**

По состоянию на 30 июня 2024 г. размещенные облигации по методу обратного РЕПО составили 220 281 тыс.тенге.

**13. Уставный капитал**

По состоянию на 30 июня 2024 года уставный капитал Компании в размере 400,000 тыс. тенге.

**14. Финансовые обязательства**

В течение отчетного периода Компания получала краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от финансовых институтов, оцениваемых по амортизационной стоимости:

тыс. тенге	30.06.2024 (неаудировано)						
	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Задолженность перед участниками	KZT	0%	31.12.2024 г.	3 519 125	3 519 125	-	-

**ТОО «ALITA Stroy»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2024 года**  
*(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

**15. Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства**

тыс. тенге	30.06. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	1 906 182	2 235 880
Прочая кредиторская задолженность и налоги	804 642	-
<b>Итого</b>	<b>2 710 824</b>	<b>2 235 880</b>

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

**16. Выпущенные облигации**

Компания разместила облигации на АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 5 500 000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 25% и сроком погашения через 3 года. Номинальная стоимость одной облигации - одна тысяча тенге. Количество размещенных облигации составляет 5 500 000 шт.

**17. Операции со связанными сторонами**

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

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

***Вознаграждение старшего руководящего персонала***

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 30 июня 2024 года. Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом за 1 полугодие 2024 года, закончившийся 30 июня 2024 года, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	30.06.2024	31.12.2023
Заработная плата и соответствующие налоги	3 821	2 605

В отчете о движении денежных средств за 1 полугодие были отражены следующие суммы возникшие по операциям со связанными сторонами:

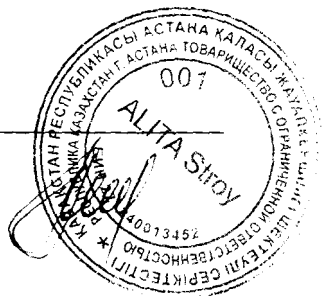
тыс. тенге	30.06.2024	30.06.2023
Получение займов	2 485 870	8 787
Погашение займов	(591 373)	-
Прочие поступления	2 717	-
<b>Итого</b>	<b>1 894 497</b>	<b>8 787</b>

**ТОО «ALITA Stroy»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2024 года**  
*(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

**18. События после отчетной даты**

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.

\_\_\_\_\_  
Директор  
Серикова Г.К.



\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
Бектурганова А.Ж.