

ТОО «ALITA Stroy»

**Пояснительная записка к промежуточной неаудированной
сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 года,
закончившихся 30.09.2024 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 30.09.2024 г. единственным участником Компании, согласно ДКП является ТОО «Qaz Stroy Standart».

На 30 сентября 2024 года Компания не имеет дочерних организаций.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором и главным бухгалтером Компании 01 ноября 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 9 месяцев 2024 года, закончившийся 30 сентября 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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению 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 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.

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

5. Прочие доходы и расходы, нетто

тыс. тенге	30.09.2024 (неаудировано)	30.09.2023 (неаудировано)
Курсовая разница	(36 968)	-
Прочие расходы	(5334)	-
Прочие доходы	1845	-
Итого	(40 457)	-

6. Финансовые доходы и расходы, нетто

тыс. тенге	30.09.2024 (неаудировано)	30.09.2023 (неаудировано)
Доход по вознаграждениям	35 439	-
Расходы по вознаграждениям	(1 109)	-
Итого	34 330	-

7. Расходы на реализацию

тыс. тенге	30.09.2024 (неаудировано)	30.09.2023 (неаудировано)
Расходы на исследование рынка	(185 727)	-
Итого	(185 727)	-

8. Общие и административные расходы

тыс. тенге	30.09.2024 (неаудировано)	30.09.2023 (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	(16 291)	(546)
Услуги банка	(1 536)	(33)
Прочие расходы	(13 275)	(497)
Итого	(31 102)	(1076)

ТОО «ALITA Stroy»
Примечания к финансовой отчетности
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

9. Запасы

тыс. тенге	30.09. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
ТМЗ	9 298 090	2 248 219
Итого	9 298 090	2 248 219

10. Авансы выданные

По состоянию на 30 сентября 2024 г. авансы, выданные поставщикам за услуги, составили 1 424 527 тыс. тенге.

11. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	30.09. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
Денежные средства на расчетных счетах в KZT	334 904	66
Денежные средства в кассе	300 753	399 900
Денежные средства на кор.счетах	0	0
Итого	635 657	399 966

12. Краткосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 30 сентября 2024 г. размещенные инвестиции по методу обратного РЕПО составили 0 тенге.

13. Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 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				30.09.2024 (неаудировано)				31.12. 2023 (аудировано)
	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	
Задолженность перед участниками	KZT	0%	31.12.2024 г.	1 885 870	1 885 870	41 373	41 373	

ТОО «ALITA Stroy»
Примечания к финансовой отчетности
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочные вознаграждения к выплате	24 306	0
Итого	1 910 176	41373

15. Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

тыс. тенге	30.09. 2024 (неаудировано)	31.12. 2023 (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	797 255	2 235 880
Прочая кредиторская задолженность и налоги	4 235 176	17
Итого	5 032 431	2 235 897

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 2 человек на 30 сентября 2024 года. Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом за 9 месяцев 2024 года, закончившийся 30 сентября 2024 года, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	30.09.2024	31.12.2023
Заработная плата и соответствующие налоги	6 904	780

ТОО «ALITA Stroy»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
за 9 месяцев, закончившихся 30.09.2024 г. (в тысячах тенге)

	Прим.	30.09.2024 (неаудировано)	31.12.2023 (аудировано)
АКТИВЫ			
Запасы	9	9 298 090	2 248 219
Авансы уплаченные	10	1 424 527	27 591
Денежные средства	11	635 657	399 966
Краткосрочные финансовые инвестиции	12	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	1 265 136	0
Прочие активы		3 775	112
Итого краткосрочных активов		12 627 185	2 675 888
Отложенные налоговые активы		0	0
ИТОГО АКТИВОВ		12 627 185	2 675 888
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства	14	1 910 176	41 373
Обязательства по подоходному налогу		0	341
Торговая кредиторская задолженность	15	797 255	2 235 880
Прочие налоги к уплате	15	806	17
Прочие обязательства	15	4 235 714	0
Итого краткосрочных обязательств		6 943 951	2 277 611
Долгосрочные финансовые обязательства	16	5 500 000	0
Итого обязательств		12 443 951	2 277 611
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	400 000	400 000
Непокрытый убыток		(216 766)	(1 723)
Итого капитал		183 234	398 277
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 627 185	2 675 888

Серикова Г.К.
Директор



Бектурганова А.Ж.
Главный бухгалтер

ТОО «ALITA Stroy»

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30.09.2024 г. (в тысячах тенге)

	Прим.	30.09.2024	30.09.2023
		(неаудировано)	(неаудировано)
Доход от реализации продукции и оказания услуг		1 260 000	0
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		1 252 087	0
Валовая прибыль		7 913	0
Прочие доходы и расходы, нетто	5	(40 457)	0
Доходы и расходы по вознаграждениям, нетто	6	34 330	0
Расходы на реализацию	7	(185 727)	0
Общие и административные расходы	8	(31 102)	(1 076)
Прибыль до налогообложения		(215 043)	(1 076)
Прибыль за отчетный период		(215 043)	(1 076)
Итого совокупный доход за период		(215 043)	(1 076)



Серикова Т.Ж.
Директор

Бектурганова А.Ж.

Главный бухгалтер

ТОО «ALITA Strou»
 Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за 9 месяцев, закончившихся 30.09.2024 г. (в тысячах тенге)

Прим.	30.09.2024 (неаудировано)	30.09.2023 (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Оплата поставщикам	(15 397 228)	(12 443)
Выплата заработной платы	(132 727)	(366)
Налоги и прочие платежи	(18 331)	(701)
Реализация товаров	243 107	0
Предоставление услуг	4 047 427	0
Прочие поступления	5 277 112	0
Прочие выплаты	(696 846)	0
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(6 677 486)	(13 510)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Прочие поступления	22 438 916	0
Прочие выплаты	187 500	0
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	22 251 416	0
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение займов	2 485 870	13 415
Погашение займов	(641 373)	0
Прочие поступления	16 863	0
Прочие	(312 500)	0
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1 548 860	13 415
Чистое увеличение денежных средств	17 122 790	(95)
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января	399 966	99
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	635 657	4

Серикова Е.К.
 Директор



[Signature]
 Бектурганова А.Ж.
 Главный бухгалтер