

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-38

ТОО «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 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 независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ТОО «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)» (далее – Компания) и его дочерних организаций (совместно именуемое Группой).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

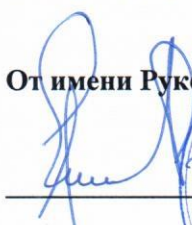
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем, следовательно, консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы 24 мая 2024 года.


От имени Руководства Группы:


Ерекешев Р.С.
Директор



МП

24 мая 2024 года


Замятная Е.Л.
Главный бухгалтер

24 мая 2024 года

«ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411 от 06.07.1998 года
Искендірова Б.К.



Участникам и руководству ТОО «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)» (далее – Компания) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 8, на 31 декабря 2023 года Группа не произвела оценку справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что является несоблюдением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Долевые финансовые активы отражены в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года по покупной стоимости в сумме 62 480 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года: 62 480 тыс. тенге (0,522% доли участия в уставном капитале ТОО «Property Management ST»). По отношению к Группе ТОО «Property Management ST» является связанной стороной. Помимо данной инвестиции Группа имеет также другие активы и обязательства от ТОО «Property Management ST» (Примечание 29).

Мы не смогли определить справедливую стоимость доли в уставном капитале ТОО «Property Management ST» с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Следовательно, мы не смогли оценить влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе 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 Казахстане, и мы выполнили другие 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 423 587 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 45 771 тыс. тенге). Способность Группы продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Группы изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Группы принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Группы.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Мы не выражаем модифицированного мнения по этому вопросу.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Оценка инвестиционной недвижимости

Как указано в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 8 020 660 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 7 137 178 тыс. тенге). В отношении инвестиционной недвижимости Группа применяет модель учета по справедливой стоимости. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основывались на оценках, произведенных независимым оценщиком.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью балансовой стоимости инвестиционной недвижимости, а также значимостью профессиональных суждений, необходимых для оценки и расчета справедливой стоимости данных активов.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Мы получили от руководства Группы отчеты об оценке объектов инвестиционной недвижимости. Мы проанализировали методологию оценок, примененных независимым оценщиком. Мы сверили объекты инвестиционной недвижимости, оцененного независимым оценщиком, со справкой об отсутствии (наличии) недвижимого имущества, зарегистрированного Филиалом НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана, в отношении Группы, а также с реестром объектов инвестиционной недвижимости Группы. Мы также проверили математическую точность расчетов независимого оценщика. Мы проанализировали учетные записи, отраженные в консолидированной финансовой отчетности в отношении переоценки. Мы проанализировали информацию, раскрытую в Примечаниях 12 и 21 к консолидированной финансовой отчетности.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости, отраженная в консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на отчетную дату, является обоснованной.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; 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 ошибки, 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23 декабря 2013 г.



Махамбетова Г.У.

24 мая 2024 года, г. Алматы


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	2 058	7 159
Вклады размещенные	7	31 326	39 529
Финансовые инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток	8	62 480	62 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	77 992	190 686
Запасы	10	37 740	27 683
Текущий налог на прибыль		11 648	6 072
Прочие краткосрочные активы	11	123 022	10 717
Итого краткосрочных активов		346 266	344 326
Долгосрочные активы			
Инвестиционное имущество	12	8 020 660	7 137 178
Основные средства		-	5 482
Нематериальные активы		1 000	-
Прочие долгосрочные активы	13	47 255	27 892
Отложенные налоговые активы	27	50 477	25 648
Итого долгосрочных активов		8 119 392	7 196 200
ИТОГО АКТИВЫ		8 465 658	7 540 526
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	14	314 913	306 386
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	15 333	23 516
Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет	16	10 073	24 602
Прочие краткосрочные обязательства	17	429 534	35 593
Итого краткосрочных обязательств		769 853	390 097
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	14	4 993 816	4 993 653
Итого долгосрочных обязательств		4 993 816	4 993 653
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	18	81 200	81 200
Непокрытый убыток		2 620 789	2 075 576
Итого капитал		2 701 989	2 156 776
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 465 658	7 540 526


Ерекешев Р.С.
 Директор
 МП

24 мая 2024 года


Замятная Е.Л.
 Главный бухгалтер


24 мая 2024 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности


**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечания	2023 год	(в тысячах тенге) 2022 год
Доход от аренды	19	1 689 219	1 214 358
Себестоимость услуг	20	(116 903)	(157 201)
Валовая прибыль		1 572 316	1 057 157
Доходы/(расходы) по переоценке инвестиционного имущества	21	204 375	1 865 752
Финансовые доходы	22	45 187	454 901
Финансовые расходы	23	(1 331 207)	(210 893)
Расходы по реализации	24	(14 436)	(9 979)
Административные расходы	25	(29 507)	(54 549)
Прочие доходы/(расходы)	26	73 656	30 542
Прибыль до налогообложения		520 384	3 132 931
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	27	24 829	(338 325)
Чистая прибыль за период		545 213	2 794 606
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупный доход за год		545 213	2 794 606


Ерекешев Р.С.
Директор
МП




Замятная Е.Л.
Главный бухгалтер

24 мая 2024 года

24 мая 2024 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности




ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 года	81 200	2 075 576	2 156 776
Совокупный доход за год	-	545 213	545 213
Сальдо на 31 декабря 2023 года	81 200	2 620 789	2 701 989
Сальдо на 31 декабря 2021 года	81 200	(719 030)	(637 830)
Совокупный доход за год	-	2 794 606	2 794 606
Сальдо на 31 декабря 2022 года	81 200	2 075 576	2 156 776



Ерекешев Р.С.
Директор
МП

24 мая 2024 года


Замятная Е.Л.
Главный бухгалтер

24 мая 2024 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(прямой метод)

	2023 год	(в тысячах тенге) 2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	2 501 009	1 184 917
реализация товаров, услуг	1 818 465	342 502
авансы полученные	560 215	834 685
полученные вознаграждения	32 218	7 394
финансирование государством части банковского займа	90 000	-
прочие поступления	111	336
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(1 250 666)	(580 009)
платежи поставщикам за товары и услуги	(577 055)	(101 626)
авансы выданные	(400 036)	(245 150)
выплата вознаграждения по займам полученным	(31 348)	(39 713)
выплаты по заработной плате	(33 439)	(36 193)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(205 663)	(150 324)
гарантийные взносы по договорам	(1 787)	(2 725)
прочие выплаты	(1 338)	(4 278)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 250 343	604 908
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	42 579	449 380
реализация основных средств и нематериальных активов	27 071	1 674
получение дивидендов	6 890	445 945
погашение займов выданных	-	350
закрытие вкладов	8 618	1 411
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(6 854)	(71 245)
приобретение основных средств	(6 854)	(71 245)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	35 725	378 135
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	285 000	5 054 790
размещение облигаций	-	5 028 840
получение займов	285 000	25 950
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(1 576 169)	(6 032 656)
погашение займов	(475 526)	(6 032 656)
выплата купонного вознаграждения по облигациям	(1 100 643)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1 291 169)	(977 866)
Чистое изменение в денежных средствах	(5 101)	5 177
Денежные средства на начало периода	7 159	1 982
Денежные средства на конец периода	2 058	7 159

Ерекешев Р.С.
Директор
МП

24 мая 2024 года



Замятная Е.Л.
Главный бухгалтер

24 мая 2024 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1. Общая часть

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)» (далее – Компания) первоначально было организовано в виде ТОО «Mega.KZ» в 2005 году. 18 января 2012 года Компания была переименована в ТОО «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)».

Юридический и фактический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай батыра, 21.

Основными видами деятельности Группы являются предоставление в аренду торговых центров, складских, офисных помещений и земельных участков, деятельность фитнес-клубов.

Участники

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года участниками Компании являются:

	Доля участия (%)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «ARCADA group»	95%	95%
ТОО «ARCADA (АРКАДА)»	5%	5%
Итого	100%	100%

Единственным участником ТОО «ARCADA group» и конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо, резидент Республики Казахстан - Нефедов Алексей Петрович.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имеет одну дочернюю организацию:

Наименование предприятия	Фактическое местонахождение	Доля участия (%)		Вид деятельности
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
ТОО «Fitness First (Фитнес Ферст)»	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Кабанбай батыра, д. 21.	100%	100%	Деятельность фитнес- клубов

Группа не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 3 и 16 человек соответственно.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Директор – Ерекешев Р.С.;

Главный бухгалтер – Замятная Е.Л.

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее – КМСФО).

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы 423 587 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: на 45 771 тыс. тенге). Способность Группы продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Группы изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Руководство Группы принимает меры по увеличению деятельности Группы. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Основные принципы учетной политики

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Консолидация дочерней организации начинается, когда материнская компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда материнская компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет прибыли или убытка и прочем совокупном доходе с даты получения материнской компанией контроля и отражаются до даты потери материнской компанией контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения учетной политики дочерней организации в соответствие с учетной политикой материнской компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Группа в ходе своей деятельности размещает временно свободные денежные средства в инвестиции в капитал других юридических лиц. Группа не оказывает влияние на деятельность и не имеет контроля в отношении инвестиций в капитал других юридических лиц. Группа приняла решение инвестиции в капитал других юридических лиц учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, вклады размещенные, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли или убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Группа использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные от банков и выпущенные облигации. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Под кредиторской задолженностью и прочими обязательствами понимаются обязательства Группы в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга. Кредиторская задолженность учитывается с момента ее образования и числится до момента погашения.

Банковские и прочие займы

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка до прекращения их признания.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги представлены выпущенными в обращение облигациями Группы, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. Впоследствии полученные средства отражаются по амортизированной стоимости, и соответствующая разница между чистой величиной полученных средств и суммой на момент погашения относится в состав прибыли/убытка в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Запасы

Запасы (материалы) в момент оприходования отражаются в финансовой отчетности по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Запасы списываются на расходы Группы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой.

Изначально инвестиционная недвижимость признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционной недвижимости Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки имущества аналогичного типа и местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год в составе статьи «Доход от аренды».

Прибыль или убыток, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в составе прочих доходов или расходов. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива.

Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Группа применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе доходов от аренды в том периоде, в котором она была получена.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- *Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);*
- *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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка производится на ежегодной основе. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычета для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, путем объединения вкладов участников Компании. Вкладом в уставный капитал являются денежные средства участников Компании.

Доход от аренды

Основными видами деятельности Группы являются сдача в аренду торговых, складских помещений, оборудования и земельных участков. Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, признается в качестве дохода в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Группа отражает доход от государственных субсидий в составе прочих доходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов Группа включает вознаграждение по банковским займам, купонное вознаграждение по выпущенным облигациям, амортизацию дисконта по выпущенным облигациям.

Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ей; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Обменный курс

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Доход или убыток, возникающий в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражается в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты консолидированной финансовой отчетности

Ряд стандартов и поправок к действующим стандартам и разъяснений вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2023 года. Требования поправок к действующим стандартам и разъяснений были рассмотрены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования 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 модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Группе.

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

Поправки и рекомендации 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 вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на консолидированную финансовую отчетность и результаты деятельности.

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Группа привлекает независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечании 12 и 31.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и

погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки с использованием матрицы оценочных резервов.

Группа считает, что фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности, которые установлены с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом общих экономических условий, создают объективную основу для создания резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Группы включают, в основном, материалы, используемые для эксплуатации торгового комплекса, а также аналогичные и сопутствующие товары, которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные товары в отчетном периоде не наблюдалось.

Таким образом, оценка запасов Группы по себестоимости является их наилучшей оценкой на отчетную дату.

6. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	1 104	689
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	954	6 470
Итого	2 058	7 159

Денежные средства Группы являются не обремененными и свободны от залоговых обязательств. Кредитное качество денежных средств представлено в Примечании 32.

7. Вклады размещенные

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вклады, размещенные в тенге	31 326	39 529
Итого	31 326	39 529

Группа временно свободные денежные средства размещает во вклады в банках. Все вклады размещены в национальной валюте. Ставки вознаграждения колеблются от 7,5% до 15,0% годовых. Срок размещения – 6-12 месяцев. Кредитное качество вкладов размещенных представлено в Примечании 32.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	(в тысячах тенге)			
	Доля участия, %	31 декабря 2023 года	Доля участия, %	31 декабря 2022 года
ТОО «Property Management ST»	0,522%	62 480	0,522%	62 480
Итого		62 480		62 480

В 2013 году Группа приобрела долю участия в уставном капитале КТ «Express Credit» в размере 7% на сумму 105 тыс. тенге. С 01 января 2022 года КТ «Express Credit» было преобразовано в ТОО «Property Management ST» в связи со сменой вида деятельности.

В 2021 году Группа приобрела дополнительно 0,45% доли в уставном капитале ТОО «Property Management ST» на сумму 2 250 тыс. тенге.

В апреле 2022 года Группа приобрела дополнительно 9,95% доли участия в уставном капитале ТОО «Property Management ST» на сумму 60 125 тыс. тенге.

В ноябре 2022 года ТОО «Property Management ST» зарегистрировало увеличение уставного капитала, вследствие этого доли участия были перераспределены, и доля участия Группы снизилась до 0,522%.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не производила оценку справедливой стоимости долевых финансовых активов.

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность по аренде	104 272	202 544
<i>в т.ч. дебиторская задолженность связанных сторон</i>	<i>9 262</i>	<i>100 000</i>
Дебиторская задолженность по услугам фитнес-клуба	2 086	113
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 366)	(11 971)
Итого	77 992	190 686

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующим:

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	(11 971)	(5 139)
Амортизация дисконта за период	(16 395)	(6 832)
Сальдо на конец	(28 366)	(11 971)

10. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материалы для текущего ремонта и техобслуживания торгового комплекса	36 611	23 498
Принадлежности для тренажерного зала	1 004	4 044
Прочие материалы	125	141
Итого	37 740	27 683

11. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	122 751	9 691
Задолженность работников	9	24
Текущие налоговые активы по прочим налогам	170	754
Предоплата за страхование и подписку	92	248
Итого	123 022	10 717

12. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Здание ТРЦ ASIA PARK	3 453 783	3 122 214
Здание автомойки	46 718	26 573
Здание шиномонтажа	9 622	6 658
Земельный участок	3 666 239	2 881 491

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Сети тепло-водо- и электроснабжения	223 760	201 563
Инвестиционная недвижимость в виде оборудования и коммуникаций	500 485	759 588
Прочая инвестиционная недвижимость	120 053	139 091
Итого	8 020 660	7 137 178

Движение по инвестиционному имуществу:

	(в тысячах тенге)	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года		5 013 395
Частичный капитальный ремонт и модернизация инвестиционного имущества		137 968
Перевод из основных средств инвестиционного имущества в виде оборудования, коммуникаций и прочего инвестиционного имущества		63 614
Приобретение		58 238
Доход/(убыток) от переоценки инвестиционной недвижимости		1 865 752
Выбытие		(1 789)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		7 137 178
Частичный капитальный ремонт и модернизация инвестиционного имущества		682 034
Приобретение		5 119
Доход/(убыток) от переоценки инвестиционной недвижимости		204 376
Выбытие		(8 047)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года		8 020 660

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа произвела оценку инвестиционной недвижимости с привлечением оценочной компании ТОО «NP-Service Company» по договору № 231 от 13 декабря 2023 года. Оценщики применили в отношении зданий и земельных участков сравнительный подход, в отношении оборудования, коммуникаций и прочих активов, являющихся неотъемлемой частью инвестиционной недвижимости, - затратный метод оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости согласно отчету об оценке от 22 февраля 2024 года составляет 8 020 660 тыс. тенге, в том числе:

- здания и строения – 3 510 124 тыс. тенге;
- земельные участки – 3 666 239 тыс. тенге;
- оборудование, коммуникации и прочие активы, являющиеся неотъемлемой частью инвестиционного имущества – 844 297 тыс. тенге.

В 2022 году Группа произвела оценку инвестиционной недвижимости с привлечением оценочной компании ТОО «Appraise Consulting Group» по договору № 181 от 05 апреля 2022 года. Оценщики применили в отношении зданий и земельных участков сравнительный подход, в отношении оборудования, коммуникаций и прочих активов, являющихся неотъемлемой частью инвестиционной недвижимости, - затратный метод оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости согласно отчетам об оценке от 12 апреля 2022 года составляет 6 946 724 тыс. тенге, в том числе:

- здания и строения – 3 040 652 тыс. тенге;
- земельный участок – 2 881 491 тыс. тенге;
- оборудование, коммуникации и прочие активы, являющиеся неотъемлемой частью инвестиционной недвижимости – 1 024 581 тыс. тенге.

После проведения оценки Группа произвела капитальный ремонт части здания торгового комплекса и модернизацию оборудования и коммуникаций на общую сумму 190 454 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость зданий составила 3 155 445 тыс. тенге, балансовая стоимость оборудования, коммуникаций и прочих активов, являющихся неотъемлемой частью инвестиционной недвижимости – 1 100 242 тыс. тенге.



В 2022 году Группа передала в аренду все активы, относящиеся к инвестиционной недвижимости, и перевела их из состава основных средств в состав инвестиционной недвижимости.

13. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(в тысячах тенге)
Долгосрочные авансы выданные	4 500	16 368
Затраты по капитальному ремонту сооружений	42 755	11 524
Итого	47 255	27 892

14. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представлены банковскими займами и выпущенными купонными облигациями.

Банковские займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(в тысячах тенге)
Банковские займы		
Банковские займы, полученные в тенге	-	190 526
Вознаграждение по банковским займам	-	304
Итого	-	190 830

В 2013 году Группа заключила с ДБ АО «Сбербанк» договор банковского займа о предоставлении долгосрочного займа в размере 3 000 000 тыс. тенге сроком до 29 августа 2023 года по ставке 10,5% годовых. Основной целью финансирования является рефинансирование имеющейся на момент заключения договора ссудной задолженности. С 01 октября 2018 года ставка вознаграждения по банковскому займу была повышена до 11,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство по банковскому займу погашено в полном объеме.

12 мая 2023 года Группа заключила с АО «Bereke Bank» Соглашение об открытии кредитной линии на 285 000 тыс. тенге сроком на 12 месяцев со ставкой вознаграждения 18% годовых для целей финансирования основной деятельности Группы. Заем был предоставлен в рамках реализации Программы развития ООН «Устойчивые города для низкоуглеродного развития в Казахстане», участником которой стала Группа. В соответствии с Правилами предоставления финансовой поддержки по реализации механизма стимулирования инвестиций в энергоэффективность городской инфраструктуры Республики Казахстан в рамках Совместного проекта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Программы развития ООН «Устойчивые города для низкоуглеродного развития в Казахстане» заем субсидирован АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Субсидируемая часть основного долга была не более 40% от суммы займа, и составила 90 000 тыс. тенге (Примечание 26). В течение 2023 года заем досрочно погашен.

Выпущенные купонные облигации

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(в тысячах тенге)
Сумма основного долга по купонным облигациям	5 000 000	5 000 000
Дисконт по купонным облигациям	(6 184)	(6 347)
Купонное вознаграждение по облигациям к оплате	314 913	115 556
Итого	5 308 729	5 109 209

28 сентября 2022 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело государственную регистрацию выпуска негосударственных облигаций Компании, подлежащих частному размещению. Выпуск разделен на 10 000 купонных облигаций без обеспечения, которым присвоен международный идентификационный номер ISIN KZ2P00008998. Номинальная стоимость

одной облигации 500 тыс. тенге, общий объем облигаций составляет 5 млрд. тенге. Ставка вознаграждения по выпущенным облигациям составляет 26% годовых.

21 ноября 2022 года решением Листинговой комиссии АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации Компании включены в официальный список биржи на площадку «Частное размещение».

По состоянию на 31 декабря 2023 года купонные облигации Группы размещены в полном объеме.

Купонное вознаграждение за 2023 год составило 1 300 00 тыс. тенге, за 2022 год - 115 556 тыс. тенге и отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 23).

Краткосрочные финансовые обязательства	314 913	306 386
Долгосрочные финансовые обязательства	4 993 816	4 993 653
Итого	5 308 729	5 300 039

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2023 год

	31 декабря 2022 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Движение дисконта	Начисление вознагражде ния	(в тысячах тенге) 31 декабря 2023 года
Банковские займы	190 526	285 000	(475 526)	-	-	-
Выпущенные облигации	5 109 209	-	(1 100 643)	163	1 300 000	5 308 729
Итого обязательства по финансовой деятельности	5 299 735	285 000	(1 576 169)	163	1 300 000	5 308 729

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2022 год

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Движение дисконта	Начисление вознагражде ния	(в тысячах тенге) 31 декабря 2022 года
Банковские займы	476 316	-	(285 790)	-	-	190 526
Займы связанных сторон	5 664 849	-	(5 720 917)	56 068	-	-
Займы третьих сторон	-	25 950	(25 950)	-	-	-
Выпущенные облигации	-	4 999 175	-	(5 522)	115 556	5 109 209
Итого обязательства по финансовой деятельности	6 141 165	5 025 125	(6 032 657)	50 546	115 556	5 299 735

В информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, не включены вознаграждения по банковским займам, так как выплаты по ним отражены в составе движения денежных средств от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

15. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность за услуги и товары	2 208	10 391
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон	13 125	13 125
Итого	15 333	23 516

16. Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	8 940	24 179
Налог на имущество	1 123	385
Прочие налоговые обязательства	10	38
Итого	10 073	24 602

17. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные	418 371	31 141
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	119	2 661
Гарантийные обязательства по договорам	11 044	1 787
Прочие краткосрочные обязательства	-	4
Итого	429 534	35 593

Изменение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	2 661	2 392
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	(2 542)	269
Сальдо на конец	119	2 661

18. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составляет 81 200 тыс. тенге. В 2023 и 2022 годах дивиденды не распределялись. Информация о составе участников Компании представлена в Примечании 1.

19. Доход от аренды

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доход от аренды торговых площадей	1 598 029	1 048 772
Доход от услуг фитнес-клуба	79 654	143 900
Доход от эксплуатационных услуг	11 536	21 686
Итого	1 689 219	1 214 358

20. Себестоимость услуг

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	32 968	52 482
Налоги и прочие платежи в бюджет	55 923	51 128
Амортизация основных средств	1 113	1 007
Аренда тренажерных залов	10 934	26 355
Коммунальные расходы	4 444	6 852
Ремонт и техобслуживание основных средств	2 000	2 991
Клининговые услуги	7 200	12 159
Материальные затраты	1 775	2 579
Страхование и оценка инвестиционной недвижимости	546	1 648
Итого	116 903	157 201

21. Доходы/(расходы) по переоценке инвестиционного имущества

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	968 604	1 899 374
Расходы от переоценки инвестиционной недвижимости	(764 229)	(33 622)
Итого	204 375	1 865 752

22. Финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Вознаграждение по размещенным вкладам	38 297	8 952
Дивиденды по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 890	445 945
Амортизация дисконта по выданным займам	-	4
Итого	45 187	454 901

23. Финансовые расходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Вознаграждение по банковским займам	31 044	39 256
Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям	1 300 000	115 556
Амортизация дисконта по полученным займам	-	56 068
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям	163	13
Итого	1 331 207	210 893

24. Расходы по реализации

	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	10 457	3 823
Отчисления по оплате труда	1 130	434
Реклама	2 849	5 722
Итого	14 436	9 979

25. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	17 815	24 004
Отчисления по оплате труда	1 953	2 650
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(2 542)	269
Услуги банка	2 815	5 554
Материалы	2 941	6 096
Расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов	142	3 443
Услуги связи	315	509
Техобслуживание и текущий ремонт основных средств	1 621	2 146
Профессиональные услуги	3 629	6 356
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	467	3 288
Прочие административные расходы	351	234
Итого	29 507	54 549

26. Прочие доходы/(расходы)

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Возмещение купона продавца при продаже облигаций	-	29 665
Доходы по государственным субсидиям (Примечание 14)	90 000	-
Доходы/(расходы) от реализации основных средств	15 670	(158)
Доходы/(расходы) от реализации запасов	(2 505)	1 125
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 9)	(16 395)	(6 832)
Расходы от списания сомнительной задолженности	(11 868)	-
Доходы от излишков при инвентаризации	-	7 114
Расходы от списания основных средств	(1 947)	(135)
Прочие доходы/(расходы)	701	(237)
Итого	73 656	30 542

27. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

В 2023 и 2022 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлены с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	(5 409)
Отложенный налог	24 829	(332 916)
Расходы по подоходному налогу	24 829	(338 325)

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма по текущему подоходному налогу отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	520 384	3 132 931
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(104 077)	(626 586)
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	(5 409)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	128 906	293 670
Расходы по подоходному налогу	24 829	(338 325)

Отложенные налоговые активы

Различия между требованиями МСФО и налогового законодательства Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц:

	(в тысячах тенге)					
	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2023 года	
Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)						
Отложенные налоговые активы						
Дебиторская задолженность	1 028	1 366	2 394	3 279	5 673	
Дисконт по долгосрочным займам сотрудников	1	(1)	-	-	-	

Обязательства по вознаграждениям	152	23 020	23 172	(23 172)	-
Обязательства по налогам	225	(148)	77	148	225
Оценочные обязательства	478	55	533	(509)	24
Переносимые налоговые убытки	411 297	(109 525)	301 772	3 898	305 670
Итого активы	413 181	(85 233)	327 948	(16 356)	311 592
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционная недвижимость	(43 403)	(258 897)	(302 300)	41 185	(261 115)
Дисконт по займам полученным	(11 214)	11 214	-	-	-
Итого обязательства	(54 617)	(247 683)	(302 300)	41 185	(261 115)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	358 564	(332 916)	25 648	24 829	50 477

На 31 декабря 2023-2022 годов руководство Группы оценило возмещаемость отложенного налога на прибыль и заключило, что Группа может признать отложенные налоговые активы, так как имеется вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов в последующих налоговых периодах.

Балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств (активов) подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

28. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Группа считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Группы осуществляется физическим лицом, резидентом Республики Казахстан - Нефедовым Алексеем Петровичем.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В 2023 году и 2022 году операции со связанными сторонами, компаний, находящихся под общим контролем, были следующими:

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2022 года	Реализация /поступление	Оплата	31 декабря 2023 года	Описание
TOO ARCADA	-	19 800	(19 800)	-	аренда офиса
TOO ARCADA GROUP	-	(291 000)	-	(291 000)	приобретение купонных облигаций
TOO ARCADA GROUP	-	(44 555)	18 915	(25 640)	купонное вознаграждение
TOO SB Logistic	-	12	-	12	аренда офиса
TOO SB Logistic	-	(179 433)	179 433	-	соглашение о взаимозачете
TOO Property Management ST	(4 200 000)	17 500	-	(4 182 500)	приобретение купонных облигаций
TOO Property Management ST	(97 067)	(1 263 128)	1 083 090	(277 105)	купонное вознаграждение
TOO Property Management ST	100 000	1 730 064	(1 830 064)	-	аренда офиса
TOO Property Management ST	-	6 890	(6 890)	-	дивиденды
TOO М групп КА	-	27 762	(18 512)	9 250	аренда офиса
TOO М групп КА	(18 489)	18 489	-	-	купонное вознаграждение
TOO М групп КА	(800 000)	800 000	-	-	приобретение купонных облигаций
Нефедов Алексей Петрович	(13 125)	-	-	(13 125)	приобретение доли в уставном капитале TOO Property Management ST
Нефедов Алексей Петрович	-	(526 500)	-	(526 500)	приобретение купонных облигаций
Нефедов Алексей Петрович	-	(37 811)	25 643	(12 168)	купонное вознаграждение
Итого	(5 028 681)	278 090	(568 185)	(5 318 776)	

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2021 года	Реализация /поступление	Оплата	31 декабря 2022 года	Описание
TOO ARCADA	-	19 800	(19 800)	-	аренда офиса
TOO ARCADA	-	47 000	(47 000)	-	приобретение доли в уставном капитале TOO Property Management ST
TOO ARCADA	-	250	(250)	-	обслуживание техники и программ
TOO SB Logistic	10	12	(22)	-	аренда офиса
TOO Property Management ST	-	-	(4 200 000)	(4 200 000)	приобретение купонных облигаций
TOO Property Management ST	-	-	(97 067)	(97 067)	купонное вознаграждение
TOO Property Management ST	(5 720 917)	-	5 720 917	-	займы полученные
TOO Property Management ST	(70 385)	1 120 224	(949 839)	100 000	аренда офиса
TOO Property Management ST	-	445 945	(445 945)	-	получение дивидендов



Дюсетаев Айдар Серикович	707	-	(707)	-	займы выданные
Дюсетаев Айдар Серикович	(150)	-	150	-	прочие долгосрочные обязательства
ТОО М групп КА	-	9	(9)	-	аренда офиса
ТОО М групп КА	-	-	(18 489)	(18 489)	купонное вознаграждение
ТОО М групп КА	-	-	(800 000)	(800 000)	приобретение купонных облигаций
Нефедов Алексей Петрович	-	-	(13 125)	(13 125)	приобретение доли в уставном капитале ТОО Property Management ST
Итого	(5 790 735)	1 633 240	(871 186)	(5 028 681)	

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Группы. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и другие выплаты согласно внутренним положениям Группы).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов составила 16 953 тыс. тенге за 2023 год и 16 289 тыс. тенге за 2022 год.

30. Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии со структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг.

В отчетном периоде деятельность Группы представлена в одном операционном сегменте – предоставление недвижимого имущества в аренду. Деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан.

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Основные категории финансовых инструментов

Группа имеет финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, вклады размещенные, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и денежные средства. Основные финансовые обязательства Группы включают займы банков, выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы. Значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств не включены в данную информацию.

	31 декабря 2023 года		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы			(в тысячах тенге)
Денежные средства	2 058	2 058	2 058
Вклады размещенные	31 326	31 326	31 326
Краткосрочная дебиторская задолженность	77 992	77 992	77 992
Итого финансовые активы	111 376	111 376	111 376
Финансовые обязательства	(5 308 729)	(5 308 729)	(5 308 729)

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ASIA PARK (АЗИЯ ПАРК)»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Краткосрочная кредиторская задолженность	(15 333)	(15 333)	(15 333)
Итого финансовые обязательства	(5 324 062)	(5 324 062)	(5 324 062)

	31 декабря 2022 года		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы			(в тысячах тенге)
Денежные средства	7 159	7 159	7 159
Вклады размещенные	39 529	39 529	39 529
Краткосрочная дебиторская задолженность	190 686	190 686	190 686
Итого финансовые активы	237 374	237 374	237 374
Финансовые обязательства	(5 300 039)	(5 300 039)	(5 300 039)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(23 516)	(23 516)	(23 516)
Итого финансовые обязательства	(5 323 555)	(5 323 555)	(5 323 555)

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(в тысячах тенге) Итого 31 декабря 2023 года
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	62 480	62 480
Инвестиционная недвижимость	-	8 020 660	-	8 020 660
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	-	2 058	-	2 058
Вклады размещенные	-	31 326	-	31 326
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	77 992	77 992
Финансовые обязательства	-	5 308 729	-	5 308 729
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	15 333	15 333

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(в тысячах тенге) Итого 31 декабря 2022 года
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	62 480	62 480
Инвестиционная недвижимость	-	7 137 178	-	7 137 178
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	-	7 159	-	7 159
Вклады размещенные	-	39 529	-	39 529
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	190 686	190 686
Финансовые обязательства	-	5 300 039	-	5 300 039
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	23 516	23 516

За указанные периоды переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равно их балансовой стоимости.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, таких как денежные средства, вклады размещенные, краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Выпущенные облигации

Для выпущенных облигаций оценка была осуществлена посредством дисконтирования будущих денежных потоков по расчетным срокам погашения с использованием ставок, приближенных к рыночным.

Займы полученные

Процентные ставки по полученным банковским займам приближены к рыночным, следовательно, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

32. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка. Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении недисконтированных сумм финансовых активов по состоянию на отчетную дату была следующей:

	(в тысячах тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства	2 058	7 159
Вклады размещенные	31 326	39 529
Финансовые инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток	62 480	62 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	77 992	190 686
Общая сумма кредитного риска	173 856	299 854



Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к краткосрочной дебиторской задолженности, и займам выданным представлен ниже:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Не являющиеся кредитно-обесцененными:</i>		
Краткосрочная дебиторская задолженность	106 358	202 657
Итого валовая балансовая стоимость	106 358	202 657
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 366)	(11 971)
Итого	77 992	190 686
<i>Кредитно-обесцененные</i>	-	-

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от рейтинговых агентств Moody's, Fitch и Standard & Poor's.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая (не просроченная)	11 560	134 310
Просроченная	94 798	68 347
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 366)	(11 971)
Итого	77 992	190 686

Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности согласно матрице оценочных резервов.

Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имеются денежные средства и вклады в одном банке, на общую сумму 137 368 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 120 600 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в отношении денежных средств и размещенных вкладов. Денежные средства размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих высокий кредитный рейтинг по данным рейтингового агентства Moody's.

	(в тысячах тенге)			
	Рейтинг (Fitch)	31 декабря 2023 года	Рейтинг	31 декабря 2022 года
АО "Bereke Bank"	ВВ/Стабильный	32 280	без рейтинга	45 999
Итого:		32 280		45 999

Обесценение денежных средств и вкладов размещенных оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков согласно контрактным срокам погашения, которые отражают короткие сроки подверженности риску позиций.

Группа управляет кредитным риском банков путем оценки уровня риска дефолта банка на постоянной основе. Руководство полагает, что политика управления кредитными рисками является достаточной и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности нет индикаторов обесценения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 репутацию Группы. Ниже представлен анализ недисконтированных финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления консолидированного отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

(в тысячах тенге)
 Итого на 31
 декабря 2023
 года

	До востребования	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	2 058	-	-	-	2 058
Вклады размещенные	-	31 326	-	-	31 326
Финансовые инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток	62 480	-	-	-	62 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	54 594	23 398	-	77 992
	64 538	85 920	23 398	-	173 856
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	-	314 913	-	5 000 000	5 314 913
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	15 333	-	-	15 333
	-	330 246	-	5 000 000	5 330 246
Нетто позиция	64 538	(244 326)	23 398	(5 000 000)	(5 156 390)

(в тысячах тенге)
 Итого на 31
 декабря 2022
 года

	До востребования	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	7 159	-	-	-	7 159
Вклады размещенные	-	39 529	-	-	39 529
Финансовые инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток	62 480	-	-	-	62 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	100 203	90 483	-	190 686
	69 639	139 732	90 483	-	299 854
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	-	258 755	47 631	5 000 000	5 306 386
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	10 374	13 142	-	23 516
	-	269 129	60 773	5 000 000	5 329 902
Нетто позиция	69 639	(129 397)	29 710	(5 000 000)	(5 030 048)



Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансовых инструментов в результате изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, рыночных процентных ставок и курсов иностранных валют. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски.

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Валютный риск не характерен для Группы, так как он не имеет остатков в иностранной валюте.

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены и облигации размещены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие редких операций с торговыми финансовыми инструментами.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

33. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

34. Анализ сроков погашения активов и обязательств

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства	2 058	-	2 058	7 159	-	7 159
Вклады размещенные	31 326	-	31 326	39 529	-	39 529
Финансовые инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток	62 480	-	62 480	62 480	-	62 480
Краткосрочная дебиторская задолженность	77 992	-	77 992	190 686	-	190 686
Запасы	37 740	-	37 740	27 683	-	27 683
Текущий налог на прибыль	11 648	-	11 648	6 072	-	6 072
Прочие краткосрочные активы	123 022	-	123 022	10 717	-	10 717

Инвестиционная недвижимость	-	8 020 660	8 020 660	-	7 137 178	7 137 178
Основные средства	-	-	-	-	5 482	5 482
Нематериальные активы	-	1 000	1 000	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	-	47 255	47 255	-	27 892	27 892
Отложенные налоговые активы	-	50 477	50 477	-	25 648	25 648
Итого активов	346 266	8 119 392	8 465 658	344 326	7 196 200	7 540 526
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Финансовые обязательства	314 913	4 993 816	5 308 729	306 386	4 993 653	5 300 039
Краткосрочная кредиторская задолженность	15 333	-	15 333	23 516	-	23 516
Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет	10 073	-	10 073	24 602	-	24 602
Прочие краткосрочные обязательства	429 534	-	429 534	35 593	-	35 593
Итого обязательства	769 853	4 993 816	5 763 669	390 097	4 993 653	5 383 750
Чистая позиция	(423 587)	3 125 576	2 701 989	(45 771)	2 202 547	2 156 776

35. События после отчетной даты

23 апреля 2024 года Группа разместила второй выпуск купонных облигаций без обеспечения на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа». Выпуску присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZZP00011091. Объем выпуска облигаций составляет 950 000 тыс. тенге. Номинальная стоимость одной купонной облигации – 500 тыс. тенге, количество выпущенных облигаций – 1 900 штук, срок обращения – 10 лет, ставка вознаграждения – 25% годовых.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в Группе не было.

36. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 24 мая 2024 года.