

1. Общая часть

Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда» (далее «Компания») прошло первичную государственную регистрацию 21 августа 2002 года. Дата последней перерегистрации 05 декабря 2023 года.

Юридический и фактический адрес: 100000, Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Александр Затаевич, строение 10.

Основным видом деятельности Компании является предоставление в аренду торгового дома, земельных участков и прочего имущества.

Компания не имеет филиалов. Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 2 человека.

Участники

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года участниками Компании являются:

	Доля участия (%)	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «ARCADA»	50%	50%	50%
Жашибеков Аделар	50%	50%	50%
Итого	100%	100%	100%

2. Принципы представления финансовой отчетности

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

Отчетный период - с 01 января по 31 марта 2024 года.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Директор – Нефедов П.А.

Главный бухгалтер – Разливаева А.Ю.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее «КМСФО»).

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе двух бизнес-моделей, согласно которым Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Компания учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг и доли участия в капитале других юридических лиц.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доходы по дивидендам по долевым финансовым активам;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава резервов по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли Компании.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, используются рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов определяется их справедливая стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерва под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;

- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Компания классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские и прочие займы, выпущенные долговые ценные бумаги. 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 Компании в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные 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 Компании, 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

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

Запасы

Запасы (материалы) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании 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.

Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу относятся активы Компании, которые предназначены для получения арендного дохода, или приобретенные с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используются самой Компанией.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем оно отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и/или характеристики и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичного имущества Компания использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для недвижимости и прочего имущества, имеющие другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость или прочее имущество на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информации, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной недвижимости и прочего имущества в схожем местонахождении, со схожими характеристиками и схожем состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

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

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

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

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. 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 отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету 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 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 Компании. Данные налоги включены в статью себестоимость оказанных услуг и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания 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. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Компания 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 Компании являются денежные средства участников Компании.

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.

Компания отражает доход от государственных субсидий в статье прочие доходы отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренда

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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании 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 составе прибыли или убытка ввиду своего операционного характера.

Доходы от реализации услуг по аренде

Доходы от инвестиционного имущества, предоставленного в операционную аренду, признаются в качестве дохода в течение времени, поскольку арендатор одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Доходы отражаются на основании счетов-фактур и актов выполненных работ.

Основным видом деятельности Компании является предоставление в аренду торгового дома, земельных участков и прочая аренда.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (сдачи в аренду торгового дома, земельных участков и прочая аренда);
- финансовые доходы (доходы по депозиту);
- доходы от неосновной деятельности (субсидии, от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, которому они относятся, на основе метода начисления.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализации товаров и оказанных услуг;
- административные расходы;
- финансовые расходы (вознаграждение по банковским займам, купонным облигациям, амортизация дисконта по купонным облигациям);
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ею; имеет долю в Компании, 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.

События после отчетной даты

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

- в результате прошлого события у Компании 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 финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (например, цены);
- оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании 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 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 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года все финансовые активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте Республики Казахстан (тенге).

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2024 года.

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 кovenантами» 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 не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании 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.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Обесценение инвестиционного имущества

Компанией с привлечением независимой оценочной компании была проведена оценка инвестиционного имущества по состоянию на декабрь 2023 года. Рыночная стоимость на дату оценки превышала балансовую стоимость. Руководство считает, что с момента последней независимой оценки рыночная стоимость объектов недвижимости и прочего инвестиционного имущества на рынке не подверглась существенному изменению, следовательно, по состоянию на отчетную дату инвестиционное имущество Компании не обесценилось.

Оценка влияния отложенного налога

Руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в 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 и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Признание долгосрочных финансовых обязательств со ставкой вознаграждение ниже рыночных

Компания признает финансовые обязательства по долгосрочным привлеченным займам со ставкой вознаграждения ниже рыночной по справедливой (дисконтированной) стоимости на дату поступления средств. Руководство сделало оценку в отношении будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.

5. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих расчетных счетах и средства, размещенные на депозитных счетах.

	(тыс. тенге)	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Деньги на расчетных счетах		66	75
Деньги, размещенные на депозитных счетах		29 655	58 248
Итого		29 721	58 323

Депозиты размещены в АО «Народный Банк Казахстана». На 31 марта 2024 года в сумму депозитов включены вознаграждения в сумме 22 тыс. тенге, на 31 декабря 2023 года - вознаграждения в сумме 46 тыс. тенге.

Данные активы Компании являются необремененными и свободными от залоговых обязательств.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		125 141	107 797
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(5 443)	(5 443)
Итого		119 698	102 354

7. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные		32 259	11 256
Текущие налоговые активы		446	465
Предоплата по страхованию		49	48
Итого		32 754	11 769

**ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА**

8. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены инвестициями в капитал других юридических лиц.

Наименование	Доля участия	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге)
ТОО «MART. KZ»	50,0%	20 500	20 500	20 500
Итого		20 500	20 500	20 500

9. Инвестиционное имущество

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	1 663 101	1 258 729	558 582	149 573	3 629 985
Поступления	-	259 341	9 541	13 866	282 748
Доходы / (расходы) по переоценке, нетто	494 909	99 514	(24 532)	(26 821)	543 070
Выбытие	-	17	126	1 526	1 669
На 31 декабря 2023 года	2 158 010	1 617 567	543 465	135 092	4 454 134
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	0
Амортизация за период	-	-	-	-	0
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	0
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	1 663 101	1 258 729	558 582	149 573	3 629 985
На 31 декабря 2023 года	2 158 010	1 617 567	543 465	135 092	4 454 134
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	2 158 010	1 617 567	543 465	135 092	4 454 134
Поступления	-	47 729	3 874	-	51 603
Доходы / (расходы) по переоценке, нетто	-	-	-	-	0
Выбытия	-	-	-	369	369
На 31 марта 2024 года	2 158 010	1 665 296	547 339	134 723	4 505 368
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	0
Амортизация за период	-	-	-	-	0
На 31 марта 2024 года	-	-	-	-	0
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	2 158 010	1 617 567	543 465	135 092	4 454 134
На 31 марта 2024 года	2 158 010	1 665 296	547 339	134 723	4 505 368

До отчетного периода, начавшегося с 01 января 2022 года, для учета инвестиционного имущества после первоначального признания Компания применяла модель учета по первоначальной стоимости. В 2022 году руководство Компании решило внести изменения в учетную политику и с отчетного периода, начавшегося с 01 января 2022 года, применять модель учета по справедливой стоимости и проводить переоценку активов не реже одного раза в три года.

ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА

Инвестиционное имущество было переоценено по состоянию на декабрь 2023 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основывались на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «NP-SERVICE COMPANY».

10. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены в виде незавершенных капитальных затрат, относящихся к зданию торгового дома в сумме 14 661 тыс. тенге на 31 марта 2024 года и 3 500 тыс. тенге на 31 декабря 2023 года.

11. Займы и прочие финансовые обязательства

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть
Облигации выпущенные	-	2 000 000	-	2 000 000
Дисконт по облигациям выпущенным	-	(2 605)	-	(2 626)
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	65 000	-	65 000	-
Итого	65 000	1 997 395	65 000	1 997 374

Облигации выпущенные

В 2022 году Компания разместила один выпуск купонных облигаций со сроком обращения десять лет, номинированные в национальной валюте - тенге.

Информация по облигациям выпущенным

Купонные облигации KZ2P00008741

Код бумаги	AVKGpp1
Валюта котирования	KZT
Дата открытия торгов	16.08.2022
Купонная ставка, % годовых	26%
Купонные выплаты	4 раза в год (16 февраля, 16 мая, 16 августа, 16 ноября)
Номинальная стоимость в валюте выпуска (тенге)	200 000
Число зарегистрированных облигаций	10 000
Число облигаций в обращении	10 000
Вид купонной ставки	фиксированная
Срок обращения, лет	10

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 1 квартал 2024 год

	31 декабря 2023 года	Получено	Признание дисконта	Погашено	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге)	31 марта 2024 года
Облигации выпущенные	1 997 374	-	-	-	22	-	-	1 997 395
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	65 000	-	-	(130 000)	-	130 000	-	65 000
Итого по облигациям, выпущенным	2 062 374	0	0	(130 000)	22	130 000	2 062 395	

**ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА**

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2023 год

	31 декабря 2021 года	Получено	Признание дисконта	Погашено	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграж- дений	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Задолженность по основной сумме займам от банков	-	169 585	-	(169 585)	-	-	-
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	-	-	-	(11 627)	-	11 627	-
Итого по займам от банков	-	169 585	-	(181 212)	-	11 627	-
Облигации выпущенные	1 997 298	-	-	-	75	-	1 997 374
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	65 000	-	-	(520 000)	-	520 000	65 000
Итого по облигациям, выпущенными	2 062 298	-	-	(520 000)	75	520 000	2 062 374
Итого:	2 062 298	169 585	-	(701 212)	75	531 627	2 062 374

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 марта 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Задолженность перед поставщиками	73	43
Итого	73	43

13. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работникам Компании в сумме 904 тыс. тенге и 904 тыс. тенге на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года.

14. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	17 282	13 982
Налоги, взносы и отчисления по вознаграждениям работникам	126	-
Итого	17 408	13 982

15. Уставный капитал

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов уставный капитал Компании составил 500 тыс. тенге. Информация о составе участников Компании представлена в Примечании 1.

За отчетный период дивиденды не распределялись.

16. Доходы от аренды

	на 31 марта 2024г.	(тыс. тенге) на 31 марта 2023г.
Доходы от торгового дома, земельных участков и прочего имущества	206 690	188 370
Итого	206 690	188 370

ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА

17. Себестоимость реализации

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Налоги и прочие платежи в бюджет, помимо подоходного налога	6 403	5 034	
Итого	6 403	5 034	

18. Административные расходы

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Заработка плата	1 287	1 443	
Аудит и оценка	1 400	-	
Налоги, отчисления и прочие платежи в бюджет, помимо подоходного налога	166	158	
Услуги банка	35	36	
Расходы за счет чистого дохода	14	20	
Прочие	44	32	
Итого	2 946	1 689	

19. Финансовые доходы

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Доходы по вознаграждениям, начисленным по банковским депозитам	1 884	2 493	
Итого	1 884	2 493	

20. Финансовые расходы

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	130 000	130 000	
Амортизация дисконта по облигациям выпущенным	22	17	
Итого	130 022	130 017	

21. Прочие расходы

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Расходы по размещенным облигациям	243	227	
Расходы по выбытию активов	369	272	
Итого	612	499	

22. Расходы по подоходному налогу

В 2024 и 2023 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Корпоративный подоходный налог, удержаный у источника выплаты	286	378	
Итого расходы по подоходному налогу	286	378	

ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА

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:

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.	(тыс. тенге)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	68 305	53 246	
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%	
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(13 661)	(10 649)	
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	13 661	10 649	
Итого текущий налог	-	-	-

Расчет отложенных налоговых активов / (обязательств) на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 годов приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2023 года	Влияние изменения временных разниц	31 марта 2024 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	997	92	1 089		1 089
Оценочные обязательства	162	19	181		181
Налоговые убытки	108 002	(29 680)	78 322		78 322
Итого активы	109 161	(29 570)	79 591	0	79 591
Инвестиционное имущество	466 379	144 044	610 424		610 424
Итого обязательства	466 379	144 044	610 424	0	610 424
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	(357 219)	(173 614)	(530 833)	0	(530 833)

23. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортит большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

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

За отчетный период Компания не участвовала в судебных разбирательствах.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, 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 правительственные 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, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

24. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершились 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.

За отчетные периоды Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

	31 марта 2024 года			31 декабря 2023 года			(тыс. тенге)
	операции с собственными компаниями под общим контролем	операции с прочими связанными сторонами	операции с собственными компаниями	операции с собственными компаниями под общим контролем	операции с прочими связанными сторонами	операции с собственными компаниями под общим контролем	операции с прочими связанными сторонами
Прочие краткосрочные активы	-	30 009	-	-	-	-	-

	на 31 марта 2024г.			на 31 декабря 2023г.		
	операции с собственни- ками	операции с компаниями под общим контролем	операции с прочими связанными сторонами	операции с собственни- ками	операции с компаниями под общим контролем	операции с прочими связанными сторонами
Доходы от аренды	-	-	-	-	-	-
Административные расходы	(18)	(3)	-	-	(11)	-

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, включенный в статью «Административные расходы», представлен следующим образом:

	на 31 марта 2024г.	на 31 марта 2023г.
Заработка плата	528	753
Социальный налог и социальные отчисления	68	79
Итого	596	832

25. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (например, цены);
- оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

26. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие 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 Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

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

Кредитный риск

Компания 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. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 марта 2024 года	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2023 года	(тыс. тенге)
			31 декабря 2023 года
Денежные средства	29 721	58 323	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	119 698	102 817	-
Общая сумма кредитного риска	149 419	161 140	

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 марта 2024 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Деньги на расчетных счетах	-	53	13		66
Деньги, размещенные на депозитных счетах	-	29 655	-	-	29 655
Итого	-	29 708	13	-	29 721

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Деньги на расчетных счетах	-	57	18		75
Деньги, размещенные на депозитных счетах	-	58 248	-	-	58 248
Итого	-	58 305	18	-	58 323

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате: устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов: определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

ТОО «АВЕСТА-КАРАГАНДА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА

					(тыс. тенге)
		На 31 марта 2024 года			
	До востребования	Меньше 3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год и более	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	66	29 655	-	-	29 721
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	119 698	-	-	119 698
Итого	66	149 353	-	-	149 419
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы и прочие финансовые обязательства	-	(65 000)	-	(1 997 395)	(2 062 395)
Кредиторская задолженность	-	(73)	-	-	(73)
Итого	-	(65 073)	-	(1 997 395)	(2 062 468)
Нетто позиция	66	84 280	-	(1 997 395)	(1 913 049)

					(тыс. тенге)
		На 31 декабря 2023 года			
	До востребования	Меньше 3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год и более	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	75	58 248	-	-	58 323
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	102 817	-	-	102 817
Итого	75	161 065	-	-	161 140
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы и прочие финансовые обязательства	-	(65 000)	-	(1 997 374)	(2 062 374)
Кредиторская задолженность	-	(43)	-	-	(43)
Итого	-	(65 043)	-	(1 997 374)	(2 062 417)
Нетто позиция	75	96 022	-	(1 997 374)	(1 901 277)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски;

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями курсов обмена валют.

На 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку заемные средства получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия 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. Компания 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 Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

27. Сегментная отчетность

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

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

28. Управление капиталом

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

29. События после отчетной даты

В апреле 2024 года Компанией были выпущены и размещены облигации.

Количество облигаций: 2 000 (две тысячи)

Вид облигаций: Купонные облигации без обеспечения

Международный идентификационный номер (код ISIN), присвоенный облигациям выпуска: KZ2P00011075

Номинальная стоимость облигации: 100 000 (сто тысяч) Тенге

Объем выпуска облигаций составляет (суммарная номинальная стоимость выпускаемых облигаций): 200 000 000 (двести миллионов) Тенге.

17 апреля 2024 года выпуск полностью размещен по номинальной стоимости.

К моменту составления финансовой отчетности, событий, требующих корректировки финансовой отчетности, не произошло.

Нефедов И.А.
Директор

Авеста-
Караганда



Разливаева А.Ю.

Главный бухгалтер