

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Компания Фазтон»**

*Пояснительная записка  
к промежуточной консолидированной  
финансовой отчетности  
на 31 марта 2024 года*

2024г.

## 1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 31 марта 2024г. Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее по тексту Компания) и ее дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой Группа).

Компания перерегистрирована Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 декабря 2016 г. (Дата первичной регистрации 31 января 2002 г.). Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 020140003328.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050009, г. Алматы, Алмалинский район, улица Курмангазы, дом 178 А.

### *Предмет и цели деятельности*

Целью деятельности Компании является удовлетворение общественных потребностей в продукции (работах, услугах) и реализация социальных и экономических интересов участников и работников Компании на основе получаемого чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу являются:

- аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- услуги образовательные, вспомогательные;
- складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна.

Компания вправе осуществлять другие виды деятельности, соответствующие цели и основному предмету деятельности Компании и не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

### *Органами управления Компании являются:*

В соответствии с Уставом органами Компании являются:

Высший орган – Общее собрание участников;

Исполнительный орган – директор.

По состоянию на 31 марта 2024 г. Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

Наименование организации	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD»	Оптовая торговля прочими непродовольственным и товарами широкого потребления	Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, Медеуский район, ул. Бузурбаева, д. 13	100	100

В 2017 году Группа получила полный контроль над организацией Товарищество с ограниченной ответственностью «MALITLTD».

Доля Компании в номинальной стоимости уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «MALITLTD» по состоянию на 31.03.2024 г. составляет 110 тыс. тенге (на 31.12.2023 г. -110 тыс. тенге).

## **2. Основа подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности**

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 31 марта 2024г.

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Учетная политика, использованная при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

### **Принцип непрерывной деятельности**

При составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

### **Налоги**

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

### **Принцип начисления**

При составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

- расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### **Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства 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.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- 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.

### **Валюта представления финансовой отчетности**

Все суммы в представленной промежуточной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о

финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

### **Консолидированная финансовая отчетность**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 марта 2024 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. 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 объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **Определение денежных средств**

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 7

«Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в консолидированном отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами Группы в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования Группа способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели Группа направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или Группа направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли Группа свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности Группы и т.д.

## **Финансовые активы**

### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

### ***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

Группа не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

#### **Обесценение финансовых активов**

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

### **Признание и оценка запасов**

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

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 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**

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

Группа измеряет все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором они возникли.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

### **Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности



можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования.

Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	2024
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-25
Транспортные средства	4-10
Компьютеры	2-5
Прочие	4-20

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода Группа производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

#### **Признание и оценка нематериальных активов**

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долгосрочные облигации.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

#### *Займы*

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов и премий, а также комиссионных и прямых затрат по сделке, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

#### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

#### *Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты*

Выпущенные долговые инструменты (облигации и векселя) признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан долговой инструмент.

Остальные расходы признаются расходами периода. Для включения затрат в оценку справедливой стоимости выпускаемого долгового инструмента, Группа оценивает затраты на уровне существенности 1% и более. Расходы, понесенные Группой ниже уровня существенности в расчет, не относятся и списываются на затраты периода.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты долговые обязательства классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные финансовые обязательства.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отдельном 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.

#### *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 отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

#### *Производные финансовые инструменты*

Производные финансовые инструменты включают в себя сделки «своп», форвардные контракты и фьючерсные сделки, сделки «спот» и опционы на процентные ставки, иностранную валюту, драгоценные металлы и ценные бумаги, а также любые комбинации вышеперечисленных инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в состав прибыли или убытка.

Несмотря на то, что Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами в операционной деятельности, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

### **Доверительное управление**

Учитывая, что имущество, принятое Группой в доверительное управление, не принадлежит ей на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), Группа - доверительный управляющий (далее - управляющий) осуществляет обособленный учет доверенного имущества от собственных активов и отражает операции с данным имуществом в отдельном балансе.

### **Аренда**

#### *Группа в качестве арендатора*

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства

по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

#### *Краткосрочная аренда*

Группа применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

#### *Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. 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 признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

### **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 брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

### **Признание и оценка оценочных обязательств**

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

### *Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска*

Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

### **Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных

разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

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

### **Признание выручки от реализации товаров и услуг**

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Деятельность Группы в основном связана с предоставлением материнской Компанией в аренду объектов инвестиционной недвижимости и оказанием сопутствующих услуг.

В консолидированной финансовой отчетности Группа в основном признает выручку по следующим видам:

#### *Предоставление услуг по аренде*

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в консолидированном отчете совокупном доходе.

#### *Предоставление сопутствующих аренде услуг*

Группа выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания прочих связанных с арендой услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от оказываемых услуг признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

#### *Предоставление прочих услуг*

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

#### *Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка - это ставка, которая 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. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчете о совокупном доходе.

### **Признание расходов**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

#### 4. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(4 532)	(42 904)	(44 430)	(251 343)	(343 209)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	-	13 897	49 844	11 465	287 496	362 702
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	43 575	117 462	9 274	360 652	530 963
Поступление		-	259 452	-	103 534	362 986
Начислена амортизация	-	(1 550)	(26 952)	(913)	(96 649)	(126 064)
Выбытие	-	-	(108)	-	(5 184)	(5 292)
Модернизация	-	-	56 866	1 820	-	58 686
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	42 025	406 720	10 181	362 353	821 279
Поступление		-	-	-	12 467	12 467
Начислена амортизация	-	(1 550)	(48 100)	(1 185)	(90 310)	(141 145)
Выбытие	-	-	-	-	(4 201)	(4 201)
Модернизация	-	-	806	-	1 642	2 448
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	40 475	359 426	8 996	281 951	690 848
Поступление					469	469
Начислена амортизация	-	(388)	(10 171)	(296)	(19 995)	(30 850)
Выбытие	-	(28 712)			(1 103)	(29 815)
Модернизация	-				411	411
Балансовая стоимость на 31.03.2024	-	11 375	349 255	8 700	261 733	631 063

#### 5. Незавершенное строительство

Наименование объекта	31.03.2024	31.12.2023
Логистический центр в г. Шымкент	5 749 838	5 595 556
<b>Итого</b>	<b>5 749 838</b>	<b>5 595 556</b>

#### 6. Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, по состоянию на 31.03.2024 г. и изменения за отчетный период представлены следующим образом:

	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г.</b>	<b>1 046 669</b>
Корректировки	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>1 046 669</b>
Корректировки	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>1 046 669</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.</b>	<b>(135 054)</b>
Начислена амортизация	(101 291)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(236 345)</b>
Начислена амортизация	(101 290)

<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021г.</b>	<b>(337 635)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>810 325</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>709 034</b>
Начислена амортизация на 31.12.2022г.	(101 291)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022г.</b>	<b>(438 926)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>607 743</b>
Начислена амортизация на 31.12.2023г.	(101 290)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023г.</b>	<b>(540 216)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>506 453</b>
Начислена амортизация на 31.03.2024г.	(25 323)
<b>Балансовая стоимость на 31.03.2024 г.</b>	<b>481 130</b>

## 7. Инвестиционная недвижимость

В нижеследующей таблице приведены объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на отчетную дату:

	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>1 220 831</b>	<b>14 740 911</b>	<b>15 961 742</b>
Корректировка до справедливой стоимости	82 509	1 435 411	1 517 920
<b>Справедливая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>1 303 340</b>	<b>16 176 322</b>	<b>17 479 662</b>
Приобретение	-	3 625	3 625
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	1 198 380	1 198 380
Модернизация	-	1 136 933	1 136 933
Реализация/выбытие	-	(4 502)	(4 502)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>1 303 340</b>	<b>18 510 758</b>	<b>19 814 098</b>
Корректировка до справедливой стоимости	80 504	250 198	330 702
<b>Справедливая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>1 383 844</b>	<b>18 760 956</b>	<b>20 144 800</b>
Приобретение	-	-	-
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	-	-
Модернизация	-	81 415	81 415
Реализация/выбытие	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>1 383 844</b>	<b>18 842 371</b>	<b>20 226 215</b>
Корректировка до справедливой стоимости	323 243	1 457 432	1 780 675
<b>Справедливая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>1 707 087</b>	<b>20 299 803</b>	<b>22 006 890</b>
Модернизация	-	4 183	4 183
<b>Балансовая стоимость на 31.03.2024 г.</b>	<b>1 707 087</b>	<b>20 303 986</b>	<b>22 011 073</b>

## 8. Нематериальные активы

	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>26 258</b>
Поступления	-
Выбытия	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>26 258</b>
Поступления	-
Выбытия	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>26 258</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	<b>(8 358)</b>



Начислена амортизация	(1 746)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(10 104)</b>
Начислена амортизация	(1 746)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>(11 850)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>16 154</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>14 408</b>
Начислена амортизация на 31.12.2022г.	(1 745)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.</b>	<b>(13 595)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>12 663</b>
Начислена амортизация на 31.12.2023г.	(1 745)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.</b>	<b>(15 340)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>10 917</b>
Начислена амортизация на 31.03.2024г.	(436)
<b>Балансовая стоимость на 31.03.2024 г.</b>	<b>10 481</b>

#### 9. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2024г. и 31 декабря 2023 г. в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены долгосрочные авансы и долгосрочная задолженность работников по предоставленным займам.

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Долгосрочные авансы	5 279	4 056
Долгосрочная задолженность работников	6 930	7 747
<b>Итого</b>	<b>12 209</b>	<b>11 803</b>

#### 10. Запасы

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>600 401</b>	<b>601 368</b>
Приобретено	4 609	93 795
Реализовано	-	(1 080)
Возврат поставщикам	-	(3)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(753)	(75 313)
Израсходовано	(4 519)	(18 366)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>599 738</b>	<b>600 401</b>

#### 11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2024г. и 31 декабря 2023 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	226 173	197 160
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	55	7
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	33 500	36 416
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(136 051)	(97 671)
<b>Итого</b>	<b>123 677</b>	<b>135 912</b>

## 12. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2024г. и 31 декабря 2023 г. прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Краткосрочные авансы выданные	2 512 383	2 550 392
Расходы будущих периодов	7 234	8 004
Налоговые активы	33 474	131 807
Проценты по депозиту	51	-
<b>Итого</b>	<b>2 553 142</b>	<b>2 690 203</b>

## 13. Денежные средства

По состоянию на 31 марта 2024г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Денежные средства в кассе	-	387
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 450	8 309
Денежные средства на сберегательных счетах	27 037	28
<b>Итого</b>	<b>28 487</b>	<b>8 724</b>

## 14. Займы

Банковские займы предоставлены Акционерным обществом «Банк «Bank RBK» согласно Рамочному соглашению о предоставлении финансирования №27-01-04-23-21 от «07» апреля 2021 года, в рамках программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства. Заем предоставлен на строительство логистического центра в г. Шымкент. Остаток основного долга по состоянию на 31 марта 2024г. составляет 5 500 000 тыс. тенге и 31 декабря 2023г. составляет 6 000 000 тыс. тенге.

Субсидирование осуществляется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025». Под субсидированием понимается, что часть ставки вознаграждения в размере 6% оплачивает Компания, а остальную часть ставки вознаграждения оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

## 15. Обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, признанных Группой и изменения в течение периода:

	<b>Обязательства по аренде</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>921 916</b>
Процентные расходы	118 492
Выплаты	(187 800)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>852 608</b>
<i>Текущая часть обязательств по аренде</i>	<i>79 111</i>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>773 497</i>
Процентные расходы	105 663
Выплаты	(184 774)
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>773 497</b>
<i>Текущая часть обязательств по аренде</i>	<i>90 298</i>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>683 199</i>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>683 199</b>
<i>Текущая часть обязательств по аренде</i>	<i>103 067</i>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>580 132</i>

По состоянию на 31 марта 2024 г.  
Текущая часть обязательств по аренде  
Долгосрочные обязательства по аренде

659 663
79 531
580 132

## 16. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31.03.2024	31.12.2023
Облигации первого выпуска 1-ой программы	2 817 164	2 793 281
Облигации второго выпуска 1-ой программы	1 652 455	1 642 295
Облигации первого выпуска 2-ой программы	1 599 546	1 588 509
<b>Итого</b>	<b>6 069 165</b>	<b>6 024 085</b>

Долгосрочные финансовые обязательства, представлены купонными облигациями без обеспечения, номинальной стоимостью 1 000 тенге.

Национальным Банком Республики Казахстан произведена регистрация двух облигационных программ Группы.

Объем выпуска Первой облигационной программы составляет 7 500 000 тыс. тенге. Облигационная программа разделена на два выпуска:

- Первый выпуск облигаций зарегистрирован 17.03.2017 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 г. По состоянию на 31.03.24г. количество размещенных облигаций первого выпуска составляет 4 185 928 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.
- Второй выпуск облигаций зарегистрирован 23.05.2018 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 г. По состоянию на 31.03.2024г. размещено 2 484 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 11% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.

Выплата вознаграждения осуществляется 2 раза в год с даты начала обращения облигаций. Облигации Группы включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Все размещенные облигации приобретены связанной стороной Группы.

Компания признала облигации первого выпуска в количестве 1 092 893 штук по номинальной стоимости, не применяя метод дисконтирования в связи с отсутствием существенного отличия рыночных процентных ставок от ставки вознаграждения в момент размещения облигаций.

Облигации первого выпуска, размещенные в 2021 году в количестве 3 093 035 штук, признаны по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования.

В соответствии с положениями Учетной политики Группа использовала рыночную ставку кредитования в качестве ставки дисконтирования.

Затраты по выпуску долговых инструментов не включены в оценку справедливой стоимости облигаций, так как составили менее 1% от стоимости и отнесены на расходы периода в соответствии с положениями Учетной политики.

30 октября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию второй облигационной программы и первого выпуска облигаций в пределах второй облигационной программы. Объем выпуска второй облигационной программы составляет 3 500 000 штук, первый выпуск в рамках второй облигационной программы составляет 2 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения 7 лет, начало обращения облигаций - 20.02.2020 г. По состоянию на 31.03.2024 г. размещено 1 654 000 штук.

Выплата вознаграждения осуществляется 2 раза в год с даты начала обращения облигаций. Облигации Группы включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Все размещенные облигации приобретены связанной стороной Группы.

#### 17. Отложенное налоговое обязательство

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете по состоянию на 31 марта 2024г. рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **2 557 079** тыс. тенге (**2 557 079** тыс. тенге на 31.12.2023 г.).

#### 18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	94 103	77 234
Краткосрочные вознаграждения к выплате	279 247	286 010
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	408 702	408 702
Прочая кредиторская задолженность	46	-
<b>Итого</b>	<b>782 098</b>	<b>771 946</b>

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе обычной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

#### 19. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Обязательства по налогам	5 461	6 138
Краткосрочные авансы полученные	3 932 037	3 713 457
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	4 366	4 451
<b>Итого</b>	<b>3 941 864</b>	<b>3 724 046</b>

#### 20. Выручка

Выручка от реализации услуг от основной деятельности Группы представлена следующим образом:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.03.2023</b>
Доход от операционной аренды	863 479	798 273
<i>В том числе по доверительному управлению</i>	<i>348</i>	<i>268</i>
<b>Итого</b>	<b>863 479</b>	<b>798 273</b>

## 21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	31.03.2024	31.03.2023
Фонд оплаты труда	59 434	64 490
Налоги и отчисления	84 258	78 265
Амортизация	30 318	37 678
Аренда помещений	32 770	18 252
Оценка имущества	1 420	1 755
Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта)	14 978	8 707
Абонентская плата за телефон и междугород	128	124
Текущий ремонт помещений и прочих ОС	52 046	73 413
Материалы, хоз. и канцтовары	3 956	2 651
Прочие эксплуатационные расходы	17 811	13 676
Коммунальные расходы	108 547	83 949
Уборка помещений	4 665	4 768
Вывоз мусора	1 597	1 530
Страхование	3 117	3 445
Прочие	4 934	7 110
<b>Итого</b>	<b>419 979</b>	<b>399 813</b>

*В том числе себестоимость реализованных Группой услуг по предоставлению в аренду объекта недвижимости доверительного управления:*

	31.03.2024	31.03.2023
<i>Налоги и отчисления</i>	<i>7</i>	<i>7</i>
<i>Амортизация</i>	<i>216</i>	<i>410</i>
<i>Коммунальные расходы</i>	<i>1 659</i>	<i>1 281</i>
<i>Уборка помещений</i>	<i>270</i>	<i>205</i>
<i>Прочие</i>	<i>40</i>	<i>20</i>
<b><i>Итого</i></b>	<b><i>2 192</i></b>	<b><i>1 923</i></b>

## 22. Административные расходы

	31.03.2024	31.03.2023
Амортизация	26 292	26 302
Ремонт	29	-
Заработная плата	18 221	20 394
Налоги, сборы, платежи в бюджет	2 292	2 211
Материалы, хоз., канц. товары	89	158
Услуги банка	2 144	2 016
Страхование	666	597
Командировочные расходы	5	-
Услуги связи	34	26
ГСМ	224	170
Прочие эксплуатационные расходы	3	3
Прочие	4 311	1 338
<b>Итого</b>	<b>54 310</b>	<b>53 215</b>

## 23. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

	31.03.2024	31.03.2023
Расходы по выбытию активов	29 815	1 720
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	165 821	100 125
Прочие	130	168
<b>Итого</b>	<b>195 766</b>	<b>102 013</b>

## 24. Прочие доходы

В составе прочих доходов Группы за отчетный и сопоставимый период отражены:

	31.03.2024	31.03.2023
Доход от восстановления убытка от обесценения по фин. активам	127 441	87 409
Доход от гос. субсидий	124 769	153 125
Доход от выбытия активов	31 033	835
Прочие	125 666	87 251
<b>Итого</b>	<b>408 909</b>	<b>328 620</b>

## 25. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию по состоянию на 31 марта 2024г. составили **413 904** тыс. тенге (**436 133** тыс. тенге на 31 марта 2023г.) и включают в себя:

	31.03.2024	31.03.2023
Вознаграждение по банковским займам	124 769	153 125
Купонное вознаграждение по облигациям	221 608	221 608
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	45 080	35 917
Процентные расходы по обязательствам по аренде	22 447	25 483
<b>Итого</b>	<b>413 904</b>	<b>436 133</b>



Ким О.В.  
Главный бухгалтер