

ТОО «Oasis Logistics»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г.

1. Общая информация

1.1. Компания и ее основная деятельность

ТОО «Oasis Logistics» (далее – Компания) создано и первично зарегистрировано 18 апреля 2013 г.
Дата последней перерегистрации – 28 июля 2017 г.
БИН 130440020450.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская обл., Илийский район, с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Местонахождение офиса Компании: с. Мухаметжана Туймебаева, Промзона, дом № 289, почтовый индекс 040702.

Основным видом деятельности Компании является сдача в аренду недвижимости и транспортных средств.
В 2021 г. Компания начала проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком по адресу: Илийский район, п. Боралдай, промышленная зона, 71-й разъезд. Планируемый срок завершения строительства – декабрь 2024 г.

Лицензии

- Лицензия на геологическое изучение недр № 124-ГИН (ПВ) от 03 декабря 2021 г. выданная Комитетом геологии министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК.

1.2. Участник Компании

По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан Алгазиева С.М.

1.3. Политические и экономические условия

Геополитическая ситуация

С 24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала спецоперацию в Украине, ввиду чего России были предъявлены множественные санкции со стороны различных государств.

Воздействие санкций на Компанию в значительной степени зависит от характера и продолжительности неопределенных и непредсказуемых событий, таких как дальнейшие военные действия, дополнительные санкции и реакция на происходящие события на мировых финансовых рынках.

Финансовые последствия текущего кризиса для мировой экономики и деловой активности в целом не могут быть оценены с достаточной степенью уверенности на данном этапе из-за темпов развития конфликта и высокого уровня неопределенности, возникающей из-за невозможности надежно предсказать исход.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г., утверждена руководством Компании 29 апреля 2024 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции в иностранной валюте

Монетарные статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, на отчетную дату пересчитаны в тенге по следующим курсам:

1 доллар США	на 31.03.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	446.78	454.56

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официально установленные в Республике Казахстан курсы обмена валют.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2021 г. Компания начала проектирование и подготовку к строительству производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком. Совокупные убытки за 2023 и 2022 гг. связаны с тем, что Компания вела подготовительные работы к строительству и находится на стадии начала строительства. В целях финансирования строительства Компания в 2024 г. разместила купонные облигации на KASE.

Руководство Компании уверено в способности соблюдать принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.5. Метод начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все объекты, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и критериям их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.8. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

3. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за три месяца 2024 г. последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 4).

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

3.2. Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением

актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Сроки полезной службы основных средств:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20
Транспортные средства	6-13
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией, и стоимость этого актива может быть надежно оценена.

Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их капитализации и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов

Сроки полезной службы инвестиционной недвижимости:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20

Инвестиционная недвижимость списывается с баланса при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной недвижимости признаются в прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.

Переводы в инвестиционную недвижимость осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается прекращением ее использования владельцем, передачей в операционную аренду. Переводы из инвестиционной недвижимости осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается началом ее использования владельцем или началом реконструкции с целью продажи.

3.4. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты на строительство незавершенных объектов и затраты на монтаж и ввод в эксплуатацию объектов, требующих монтажа. При завершении строительства (монтажа) и введении в эксплуатацию объекты переводятся в соответствующую категорию инвестиционной недвижимости или основных средств.

3.5. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Компания 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 более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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 Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания использует ставку, заложенную в договоре аренды, или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если 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, Компания 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 и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Операционная аренда

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 отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той

же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Финансовая аренда

Первоначальная оценка

Компания использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку чистой инвестиции в аренду, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды:

- (a) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате;
- (b) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (c) ликвидационная стоимость, гарантируемая арендодателю арендатором, стороной, связанной с арендатором, или третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязанности по гарантии;
- (d) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (e) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Последующая оценка

Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Компания применяет требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9, к чистой инвестиции в аренду. Компания регулярно проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду.

3.6. Запасы

Запасы (офисные материалы и прочие запасы) при первоначальном признании отражаются 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. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи.

При списании запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующей движение денежных средств. Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного годового дохода в пределах суммы ранее произведенной переоценки.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до

налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.8. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Первоначальная классификация и оценка финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания 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.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- 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 (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К долговым финансовым активам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости, относится торговая дебиторская задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания 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.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении дебиторской задолженности по аренде Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

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

Финансовые обязательства Компании включают в себя обязательства по займам, торговую кредиторскую задолженность и обеспечительные взносы по договорам аренды.

К финансовым обязательствам, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, компания относит выпущенные облигации.

Займы и кредиторская задолженность

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Обязательства классифицируются как текущие, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

3.9. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких – либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.10. Признание расходов

Расходы

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

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

3.11. Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается Компанией по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не в результате объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

3.12. Взносы на пенсионное обеспечение, социальные налоги и отчисления

Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работодателя

Компания не производит взносы на пенсионное обеспечение работников за счет собственных средств.

Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работников

Компания производит удержание из доходов работников обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд в размере до 10% от доходов работников, с которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан должны быть удержаны такие взносы. Суммы взносов с момента их удержания до момента перечисления в соответствующие пенсионные фонды отражаются в составе задолженности по прочим налогам и обязательным платежам.

Социальный налог и социальные отчисления

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, общая величина которых составляет 9.5% от облагаемого фонда оплаты труда.

Отчисления на социальное медицинское страхование

Компания является плательщиком обязательных отчислений в фонд социального медицинского страхования в размере 3 % от облагаемых доходов работников.

3.13. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

3.14. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.15. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного участника Компании, компании, находящиеся под общим контролем, а также ключевой руководящий персонал Компании. Операция со связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

3.16. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.17. Операционные сегменты

Операционным сегментом, результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством Компании, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности, является:

- оказание услуг по предоставлению в аренду инвестиционной недвижимости и автотранспортных средств. Руководство осуществляет мониторинг выручки, отраженной в отчете о совокупном доходе, которая непосредственно относится к сегменту.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчетности.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщиков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» – устанавливает общие требования к применению стандартов МСФО в области устойчивого развития и необходимую для раскрытия информацию, связанную с рисками и возможностями, по всем направлениям устойчивого развития, в том числе по цепочкам поставок (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» – Дополняет и уточняет МСФО S1 в части требований к информации, связанной с изменением климата и подлежащей раскрытию (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение). Ожидается, что указанные стандарты и поправки после их вступления в силу, не окажут существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем отчетном периоде, представлены ниже:

Непрерывность деятельности

Оценка Руководства в отношении способности Компании соблюдать принцип непрерывной деятельности основывается на следующих факторах:

- Компания в 2023 г. начала подготовку земельного участка к строительству и частично произвела закуп оборудования;
- Компания за 3 месяца 2024 г. разместила купонные облигации на KASE на сумму 3,500,000 тыс. тенге для финансирования строительства.

Займы полученные

Беспроцентные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением займов. После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя ставки, представляющие собой средневзвешенные ставки по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях, и признает корректировку до справедливой стоимости в прибылях и убытках (примечание 12).

6. Основные средства

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	40,414	121,364	9,407	171,185
Поступление			2,160	2,160
Выбытие	(30,139)			(30,139)
На 31 декабря 2023 г.	10,275	121,364	11,567	143,206
Поступление			5,547	5,547
Выбытие				
На 31 марта 2024 г. (не аудировано)	10,275	121,364	17,114	148,753
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 г.	(3,200)	(51,300)	(2,105)	(56,605)
Начисленная амортизация за год	(2,532)	(9,872)	(553)	(12,957)
Амортизация выбывших активов	4,875			4,875
На 31 декабря 2023 г.	(857)	(61,172)	(2,658)	(64,687)
Начисленная амортизация за год	(214)	(2,468)	(327)	(3,009)
Амортизация выбывших активов				
На 31 марта 2024 г. (не аудировано)	(1,071)	(63,640)	(2,985)	(67,696)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	9,418	60,192	8,909	78,519
На 31 марта 2024 г. (не аудировано)	9,204	57,724	14,129	81,057
<i>Заложено в качестве обеспечения по банковским займам</i>				
На 31 декабря 2023 г.		68,012		68,012
На 31 марта 2024 г.				

7. Незавершенное строительство

	Планируемая дата завершения строительства	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Производственно-логистический комплекс с железнодорожным тупиком	2024 г.	176,919	132,859
Скважины водозаборные со станцией управления	2024 г.	37,412	37,412
Оборудование к установке	2024 г.	37,768	37,768
Итого		252,099	208,039

8. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	889,625	421,984	1,311,609
Приобретение	3,182		3,182
Выбытие		(54,939)	(54,939)
На 31 декабря 2023 г.	892,807	367,045	1,259,852
Приобретение			
Выбытие			
На 31 марта 2024 г. (не аудировано)	892,807	367,045	1,259,852
Накопленная амортизация			
На 1 января 2023 г.		(33,407)	(33,407)
Начисленная амортизация за год		(20,517)	(20,517)
Амортизация выбывших активов		6,512	6,512
На 31 декабря 2023 г.		(47,412)	(47,412)
Начисленная амортизация за год		(4,588)	(4,588)
Амортизация выбывших активов			

На 31 марта 2024 г. (не аудировано)		(52,000)	(52,000)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	892,807	319,633	1,212,440
На 31 марта 2024 г. (не аудировано)	892,807	315,045	1,207,852

В состав инвестиционной недвижимости входит земельный участок, на котором расположены склады, сдаваемые в аренду и на котором производится строительство производственно-логистического комплекса с железнодорожным тупиком.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,887,345 тыс. тенге. Оценка произведена независимым оценщиком ТОО «НОК «Центраудит». Оценка произведена на основании рыночных данных, имеющихся в распоряжении в отношении недавних сделок на рынке с земельными участками, зданиями и сооружениями, имеющими схожее местонахождение и состояние. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Минимальные договорные потоки поступления денежных средств, в срок до 1 года по договорам аренды, в которых Компания выступает арендодателем, по состоянию на 31 марта 2024 г. составляют 15,197 тыс. тенге.

Ниже представлены доходы и расходы по аренде инвестиционной недвижимости:

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.03.2023 г.
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	15,197	7,030
Прямые операционные расходы, отраженные в себестоимости	(14,534)	(5,483)
Итого	663	1,547

9. Авансы, выданные под долгосрочные активы

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Авансы, выданные под долгосрочные активы	2,227,935	56,186
Итого	2,227,935	56,186

9.1 Запасы

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Запасы на строительство	36,477	
Прочие запасы		12
Итого	36,477	12

9.2 Дебиторская задолженность по аренде

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	2,105	3,206
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 22)	1,913	1,254
Итого	4,018	4,460

9.3 Авансы выданные

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	4,264	268
Итого	4,264	268

9.4 Предоплата по прочим налогам и платежам

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
КПН	4,506	
НДС	11,336	5,991
Прочие	404	78
Итого	16,246	6,069

9.5 Прочие текущие активы

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	662	569
Итого	662	569

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	2,477,963	13,177
Итого	2,477,963	13,177

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 1,500,000 тыс. тенге. Единственным участником является гражданка Республики Казахстан – Алгазиева С.М.

Уставный капитал оплачен путем внесения денежных средств.

Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью при первоначальном признании займов, полученных от единственного участника (примечание 12).

Ниже представлено изменение в дополнительно оплаченном капитале:

	2023
На 1 января	6,817
Дисконт при первоначальном признании полученных займов (примечание 12)	18,857
На 31 декабря	25,674

12. Займы

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)			На 31.12.2023 г.		
	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Займы от связанных сторон	34,725	120,687	155,412	34,725	120,687	155,412
Купонные облигации без обеспечения	4,760,175	29,364	4,789,539			
Премия по выпущенным в обращения ценным бумагам	11,225		11,225			
Итого	4,806,125	150,051	4,956,176	34,725	120,687	155,412

*Средства от размещения Облигаций будут использованы Эмитентом для строительства логистического складского комплекса по адресу: Алматинская область, Илийский район, п. Боралдай, п.з. 71 Разъезд уч. 2Д. Срок обращения Облигаций составляет 7 (семь) лет с даты начала обращения Облигаций. Ставка купонного вознаграждения – 6% (шесть процентов) годовых от номинальной стоимости Облигаций, фиксированная на весь срок обращения Облигаций. Выплата вознаграждения по Облигациям производится 1 (один) раз в год, каждые 12 (двенадцать) месяцев с даты начала обращения Облигаций в течение всего срока обращения Облигаций.

** В 2022 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 20,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Срок погашения займа - 15 июля 2025 г. Сумма займа подлежит погашению в тенге.

ТОО «OASIS LOGISTICS»
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 г.
 (в тыс. тенге)

При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 14.8% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 6,817 тыс. тенге

*** В 2023 г. Компания получила заем от единственного участника в размере 140,000 тыс. тенге на беспроцентной и беззалоговой основе. Сумма займа подлежит погашению с учетом изменения официального курса тенге к доллару США на дату погашения. Срок погашения - до 1 октября 2024 г. При первоначальном признании справедливая стоимость займов отражена с применением рыночной ставки в размере 18.5% и 18.7% годовых. Разница при первоначальном признании займа по справедливой стоимости отражена в составе капитала как дополнительно оплаченный капитал в размере 18,857 тыс. тенге.

Ниже представлены изменения основного долга по займам:
 За три месяца 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Дисконт/амортизация дисконта	Курсовая разница/индексация	На 31.03.2024 г. (не аудировано)
Купонные облигации без обеспечения		4,719,391			40,784	4,760,175
Премия по выпущенным в обращения ценным бумагам		11,291		(134)	67	11,224
Алгазиева С.М.	137,214					137,214
Алгазиева З.А.	18,198					18,198
Итого	155,412	4,730,682		(134)	(40,851)	4,926,811

Ниже представлены изменения обязательств по вознаграждениям:
 За три месяца 2024 г.

	На 01.01.2024 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.03.2024 г. (не аудировано)
Вознаграждения по облигациям		(29,364)		(29,364)

За три месяца 2023 г.

	На 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	На 31.03.2023 г.
АО «Bereke Bank» (ДБ АО Сбербанк))		1,301	(1,301)	

13. Обеспечительные взносы по договорам аренды

Обеспечительные взносы получены по договорам аренды транспортных средств и подлежат возврату арендаторам по окончании срока аренды в 2025 г.

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
На 1 января		
Получено денежными средствами	66,858	47,067
Дисконт	1,626	6,504
Взаимозачет		
Амортизация дисконта	1,226	7,357
Итого	69,710	66,858

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	9,792	737

Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 22)		
Итого финансовая кредиторская задолженность	9,792	737
Задолженность по заработной плате	6,908	859
Начисленные обязательства по отпускам работников	3,053	3,053
Прочие текущие обязательства	193	190
Всего	19,946	4,839

14.1 Авансы полученные

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Авансы полученные	5,624	5,624
Итого	5,624	5,624

14.2 Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Прочие	3,207	79
Итого	3,207	79

15. Выручка

	3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Аренда зданий и сооружений	15,197	7,030
Аренда транспортных средств	7,008	7,684
Итого	22,205	14,714

16. Себестоимость

	3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Амортизация инвестиционной недвижимости	4,588	5,275
Амортизация транспортных средств	2,468	2,468
Заработная плата	8,483	
Налоги	984	
Расходы по страхованию	232	267
Ремонт и обслуживание	162	58
Коммунальные расходы	480	208
Прочие	34	58
Итого	17,431	8,334

17. Общие и административные расходы

	3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Расходы на оплату труда	21,656	6,824
Начисленные обязательства по отпускам работников		
Налоги	3,732	2,377
Материальные затраты	678	
Амортизация основных средств	541	846
Профессиональные, юридические и консультационные услуги	5,136	1,042
Командировочные расходы		469
Краткосрочная аренда офиса	80	53
Расходы на ИТ	693	
Прочие	4,371	162
Итого	36,887	11,773

18. Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости

За период 3 месяца 2024 г. и аналогичным периодом прошлого отчетного года выбытия основных средств не возникало.

18.1 Прочие доходы , расходы

Прочие доходы		3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Индексация ВФП			653
Возмещение штрафов			37
Итого			690

Прочие расходы		3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Суммовая разница		9,677	
Курсовая разница		40,851	
Прочие расходы		1,280	
Итого		51,808	

19. Финансовые доходы

	3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Доход от продажи облигаций с дисконтом		
Доход от вознаграждения по депозитам	30,038	
Итого	30,038	

20. Финансовые расходы

	3 месяца 2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон, премии по выпущенным облигациям	(134)	
Амортизация дисконта обеспечительных взносов по договорам аренды		
Вознаграждения по банковским займам, по облигациям	29,364	1,301
Комиссии банков, услуги брокеров, услуги биржи	9,904	
Индексация займов от связанных сторон		
Итого	39,134	1,301

21. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2024 и 2023 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 3 мес 2024 г. представлены следующим образом:

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2023 г.
Основные средства, инвестиционная недвижимость	3,488		3,488
Обеспечительные взносы по договорам аренды	2,222		2,222
Переносимые налоговые убытки	(9,106)		(9,106)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(611)		(611)
Признанные отложенные налоговые активы	(4,007)		(4,007)

22. Сделки со связанными сторонами

При подготовке финансовой отчетности в качестве связанных сторон рассматривались стороны, одна из которых имеет возможность контролировать и осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- единственный участник – Алгазиева С.М.
- прочие связанные стороны;
- ключевой управленческий персонал.

22.1 Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами:

		На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность по аренде	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	1,913	1,254
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»		
Обеспечительные взносы по договорам аренды (не дисконтированная стоимость)	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	42,741	41,115

22.2 Операции со связанными сторонами, отраженные в прибылях и убытках:

		На 31.03.2024 г. (не аудировано)	3 месяца 2023 г.
Доход от аренды	<i>Прочие связанные стороны</i>		
	ТОО «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	4,179	4,179
	ТОО «CARAVAN BEVERAGE GROUP»	1,686	1,686

22.3 Займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от единственного участника и директора Компании, представлена в примечании 12.

22.4 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и прочих выплат. В состав ключевого управленческого персонала входят руководство Компании.

Ключевому управленческому персоналу Компании начислено следующее вознаграждение, которое включено в расходы на оплату труда в административных расходах (Примечание 17):

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	2023 г.
Заработная плата и премии	2,861	7,637
Резерв по неиспользованным отпускам		1,638
Итого	2,861	9,275
Количество человек	1	1

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня риска. Политика и процедуры по управлению рисками анализируются и в случае необходимости пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменения рыночной ситуации.

Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по аренде, торговая кредиторская задолженность, обеспечительные взносы по договорам аренды и займы полученные.

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Компания не подвержена существенным валютным рискам ввиду отсутствия существенных финансовых активов и обязательств в иностранных валютах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблицах ниже представлены контрактные не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам.

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)			
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1 – 7 лет
Займы полученные	4,956,176	4,964,540	169,365	4,795,175
Торговая кредиторская задолженность	9,792	9,792	9,792	
Обеспечительные взносы по договорам аренды	69,710	80,820		80,820
Итого	5,035,678	5,055,152	179,157	4,875,995

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по аренде). Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, оценку кредитной истории арендаторов, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является незначительным. Вероятность погашения дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании равен балансовой стоимости активов, представленных в таблице ниже:

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность по аренде	4,018	4,460
Денежные средства и их эквиваленты	2,477,963	13,177
Итого	2,481,981	17,637

По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. вся сумма дебиторской задолженности является не просроченной и не обесцененной.

Ниже представлена информация по расчетным банковским счетам с использованием кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств:

	На 31.03.2024 г. (не аудировано)		На 31.12.2023 г.	
	Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
АО «Народный банк Казахстана»	S&P: BB+/Стабильный	2,477,963	S&P: BB+/Стабильный	13,177
Итого		2,477,963		13,177

24. Управление капиталом

Собственный капитал Компании включает уставный капитал, непокрытый убыток, дополнительно оплаченный капитал.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для мониторинга достаточности собственного капитала Компания проводит анализ коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и собственного капитала.

