

**Сокращенный промежуточный
отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2024 г.**

	на 31.03.2024 г.	на 31.12.2023 г.
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	233	
Авансы под долгосрочные активы	25,000	28,393
Итого долгосрочные активы	25,233	28,393
Текущие активы		
Дебиторская задолженность		
Запасы	3,393	
Авансы под краткосрочные активы	1,680	
Расходы будущих периодов	76	
Денежные средства	22,336	826,413
Итого текущие активы	27,485	826,413
Итого активы	52,718	854,806
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Уставный капитал	200	200
Нераспределенная прибыль	5,185	6,219
Итого капитал	5,385	6,419
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	47,000	847,000
Итого долгосрочные обязательства	47,000	847,000
Текущие обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	50	1,050
Обязательства по подоходному налогу	0	72
Обязательства по прочим налогам и платежам	79	63
Прочие краткосрочные обязательства	203	202
Итого текущие обязательства	332	1,387
Итого обязательства	47,332	848,387
Итого капитал и обязательства	52,717	854,806

Директор



Торшалакова С.Х.

**Сокращенный промежуточный
ОТЧЕТ о совокупном доходе**
за период, закончившийся 31 марта 2024 г.

	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
Выручка по договорам аренды и от реализации товаров	0	16,632
Себестоимость аренды и реализованных товаров	(150)	(14,698)
Валовая прибыль	-150	1,934
Общие и административные расходы	(875)	(1,388)
Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто		
Прочие прибыли (убытки), нетто	(9)	(15)
Прибыль до налогообложения		
Расходы по корпоративному подоходному налогу	0	
Прибыль за период	-1,034	531
Прочий совокупный доход		
Совокупный доход за период, за вычетом корпоративного подоходного налога	-1,034	531

Директор



[Handwritten signature]

Торшалакова С.Х.

**Сокращенный промежуточный
Отчет о движении денежных
средств**
за период, закончившийся 31 марта 2024 г.

	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров, предоставление услуг		17,489
авансы полученные		
поступление гарантийных взносов от клиентов		
возврат гарантийных взносов поставщиком	(3,174)	(27,248)
платежи поставщикам за товары и услуги		
авансы выданные	(606)	(975)
выплаты по заработной плате		
возврат гарантийных взносов клиентам	(297)	(333)
другие платежи в бюджет		(28)
прочие выбытия	-4,077	-11,095
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств	(25,000)	
авансы, выданные под долгосрочные активы	(25,000)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
взносы в уставный капитал		22,000
поступления по займам от связанных сторон	(800,000)	
погашение займов от связанных сторон		(90,000)
выплата дивидендов	-800,000	-68,00
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-804,077	-79,095
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	826,413	95,384
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	22,336	16,289
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		

Директор



С.Х. Торшалакова
Торшалакова С.Х.

**Сокращенный промежуточный
Отчет об изменениях в капитале**
за период, закончившийся 31 марта 2024 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
на 1 января 2024 г.	200	6,219	6,419
Прибыль и совокупный доход		(1,034)	(1,034)
на 31 марта 2024 г.	200	5,185	5,385
на 1 января 2023 г.	97	95,868	95,965
Взносы в уставный капитал	103		103
Прибыль и совокупный доход		351	351
Дивиденды		(90,000)	(90,000)
на 31 декабря 2023 г.	200	6,219	6,419
на 1 января 2022 г. (не аудировано)	97	62,720	62,817
Прибыль и совокупный доход		33,148	33,148
на 31 декабря 2022 г.	97	95,868	95,965

Директор _____



[Handwritten signature]

Торшалакова С.Х.

Общая информация о ТОО "Orient Group KZ"

ТОО "Orient Group KZ" (далее – Компания), первично зарегистрировано в Министерстве юстиции в качестве хозяйствующего субъекта 08 декабря 2005 г., бизнес-идентификационный номер 051240004000.

19 января 2023 года в связи с изменением состава участников произведена перерегистрация Компании. 27 декабря 2023 года в связи с изменением состава участников произведена перерегистрация Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Компании являются Шаекин Р.М. (резидент Республики Казахстан) – 85% и Торшалакова С.Х. (резидент Республики Казахстан) – 15%.

По состоянию на 31 марта 2024 года ситуация не изменилась. Участниками Компании являются Шаекин Р.М. (резидент Республики Казахстан) – 85% и Торшалакова С.Х. (резидент Республики Казахстан) – 15%.

Основным видом деятельности Компании является аренда и управление собственной недвижимостью на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения юридического лица: Республика Казахстан, г. Караганда, р-н им. Казыбек Би, ул. Космонавтов, строение 1/8.

По состоянию на 31 декабря 2023 года списочная численность сотрудников ТОО "Orient Group KZ" составляет 1 человек.

По состоянию на 31 марта 2024 года списочная численность работников Компании составляет 1 человек.

Финансовая отчетность ТОО выпущена и подписана руководством 2 мая 2024 года.

Основа представления финансовой отчетности ТОО "Orient Group KZ"

Прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не содержит всей информации необходимой для полной годовой финансовой отчетности, и ее следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 марта 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, так как данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность представляет собой обновление ранее выпущенной финансовой информации.

Функциональная валюта и валюта представления.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

Все суммы статей финансовой отчетности Товарищества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Принцип непрерывности деятельности

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. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в Отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

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.

Основные принципы Учетной политики ТОО "Orient Group KZ"

Учетная политика, использованная для целей подготовки финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2024 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 года).

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 года, которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность компании.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»**

(выпущенные в сентябре 2022 года).

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» (выпущены в мае 2023 года).**

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует операции обратного факторинга.

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 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. 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 своим 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, 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

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.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Согласно МСФО (IFRS) 9, 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.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность. Компания не имеет финансовые активы, относящиеся к другим категориям.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере действия 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.

Компания классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату для каждого финансового инструмента Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, если с момента первоначального признания финансового инструмента его кредитный риск существенно увеличился.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания признала оценочный резерв под ожидаемые

кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, однако в текущем отчетном периоде условие о «существенном увеличении кредитного риска после первоначального признания» уже не выполняется, на текущую отчетную дату Компания будет признавать оценочный резерв в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Компания отражает убыток от обесценения (или восстановление убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту Компании должна отражать:

- а. непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности величину, которая определена путем оценки возможных исходов (оценка должна отражать как возможность возникновения кредитного убытка, так и возможность его отсутствия);
- б. временную стоимость денег (ожидаемые кредитные убытки Компания дисконтирует – оценивает приведенную стоимость на отчетную дату);
- в. разумную и обоснованную информацию, которая может быть получена на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий, включая информацию о прошлых событиях, текущих условиях и будущих экономических событиях.

Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

- имеется юридически закрепленное право произвести взаимозачет; и
- существует намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активодновременно с урегулированием обязательства.

-

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

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

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые оцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания 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 года.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и платежи

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания также выплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания уплачивает установленные законом отчисления и взносы в фонд социального медицинского страхования в размере 3% от объекта исчисления отчислений и в размере 2% от объекта исчисления взносов.

Признание выручки от продажи товаров и расходов

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

Предоставление услуг

Компания оказывает услуги, связанные с предоставлением аренды помещений, а также сопутствующие услуги. Компания признает выручку, когда она выполняет обязанность к исполнению путем завершения оказания обещанной услуги покупателю.

Реализация товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, либо при доставке товаров покупателю, либо в момент передачи со склада Компании покупателю.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся, на основании метода начисления.

Подходный налог

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

С 01 января 2023 г. по согласованию с налоговыми органами Компания начала применять общеустановленный порядок налогообложения.

Дивиденды участнику

Дивиденды участнику признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в отчетном периоде только в том случае, если они были объявлены и утверждены в этом же отчетном периоде. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны являются связанными сторонами Компании, если сторона контролирует Компанию, находится под общим контролем; сторона входит в состав старшего руководящего персонала Компании или контролирующей компании.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые подтверждают условия, существовавшие на отчетную дату (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.

1. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Компанией заключен договор подряда от 16 января 2023 г. с ТОО «Проектинжиниринг» на разработку архитектурного и рабочего проекта по объекту «Расширение и реконструкция гостиницы в г. Павлодар». За выполнение комплекса работ и всех иных сопутствующих обязательств по договору Компания выплачивает подрядчику общую стоимость в размере 35,000 тыс. тенге. В 2023 г. в соответствии с договором перечислен аванс в размере 25,000 тыс. тенге.

Также Компания заключила договор от 14 июня 2023 г. с ООО «АД проект» (резидент РФ) на разработку дизайнерской документации интерьеров общественных зон и номеров гостиницы, расположенной по адресу: Республика Казахстан, г. Павлодар, ул. Академика Сатпаева, 71. За выполнение комплекса работ и всех иных сопутствующих обязательств по договору Компания выплачивает подрядчику общую стоимость в размере 3,350 тыс. российских рублей. В 2023 г. в соответствии с договором перечислен аванс в размере 650 тыс. российских рублей или 3,393 тыс. тенге.

Сумма авансов под долгосрочные активы уменьшилась по состоянию на 31.03.2024 сравнению с 31.12.2023 г, в связи с исполнением своих обязательств ООО «АД проект». Сумма аванса 3,393 тыс тенге переходит на счет незавершенного производство и таким образом, увеличивается сумма запасов.

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	на 31.03.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	22	757
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	10	10
Наличность в кассе	22,303	825,646
Итого	22,335	826,413

Денежные средства компании по состоянию на 31.03.2024 г уменьшились и составляют 22,332 тыс тг в связи с выплатой займа участникам. Подробная информация раскрывается в п.3.

3. ЗАЙМЫ

На 31.12.2023 года у компании имелись непогашенные займы перед Торшалаковой С.Х. 127,000 тыс тг и перед Шаекиным Р.М. 720,000 тыс тг. В 1 квартале 2024 года произошло частичное погашение займа Торшалаковой С.Х. и полное погашение займа Шаекину Р.М.

У компании остался непогашенный займ перед Торшалаковой С.Х. (участником Компании) на общую сумму 47,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0% и датой погашения до 31 декабря 2035 г. Компания вправе вернуть сумму займа досрочно.

Займ является беззалоговым и не обеспеченным.

Информация по изменению основной суммы займов:

	Валюта контракта	На 31.12.2023 г.	Получено денеж- ными сред- ствами	Погашено денеж- ными сред- ствами	На 31.03.2024 г.
Шаекин Р.М.	KZT	720,000		720,000	0
Торшалакова С.Х.	KZT	127,000		80,000	47,000
Итого		847,000		800,000	47,000

4. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	50	1 050
Итого	50	1 050

На 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 гг. торговая кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 31.12.2023 г и выражена в тенге.

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы, полученные от третьих сторон		
Обязательства по гарантийным взносам*		
Текущая задолженность по заработной плате	203	202
Прочие		
Итого	203	202

6. ЗАПАСЫ

	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основное производство (дизайнерские услуги)	3,393	0
Итого	3,393	0

В 1 квартале 2024 г на счет незавершенного производства отнесены услуги по разработке дизайна, в результате чего произошло увеличение запасов.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	1,680	
Расходы будущих периодов	76	
Итого	1,756	0

В 1 квартале 2024 года был выдан аванс поставщику за услуги по аудиту отчетности компании.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

Вид налога	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	72	0
Индивидуальный подоходный налог	17	17
Социальный налог	0	13
итого	89	30

Обязательства по налогам на конец периода уменьшились по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в связи с уплатой КППН в бюджет.

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Вид обязательства	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обязательства по социальным отчислениям	8	8
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	5	5
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	7	7
Обязательства по пенсионным отчислениям	25	29
Итого	45	49

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам остались на том же уровне, как и в предыдущем налоговом периоде.

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ И РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 год
Аренда помещения	150	14,698
Итого	150	14,698

Себестоимость помещения в 1 квартале 2024 года снизилась в связи с истечением срока договора аренды с одним из поставщиков, из снижением стоимости аренды офиса с другим поставщиком.

Выручка по договорам аренды на за 1 квартал 2023 г составляет 16,632 тыс тенге, при этом за 1 квартал 2024 года выручка по договорам аренды отсутствует. Это связано со сменой сферы деятельности компании и расторжением договора Аренды с поставщиком, и соответственно, с расторжением договоров субаренды с клиентами.

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 год
Амортизация основных средств	8	12
Заработная плата	747	1 190
Социальный налог и отчисления	96	140
Банковские комиссии	17	41
Прочие расходы	7	5
Страховые выплаты	9	15
Итого	884	1403

Амортизация ОС уменьшилась в связи с выбытием ФА, сумма по Заработной плате, социальному налогу и отчислениям уменьшилась в связи с увольнением сотрудников в связи с отсутствием в их необходимости, во второй половине 2023 года.

12. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.

Балансовая стоимость денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности приближена к их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

14 мая 2024 г. Участник Шаекин Р.М. внес денежные средства согласно Договору о внесении дополнительных взносов в имущество ТОО от 30.04.2024г. в размере 177,000 тыс. тенге.

21 мая 2024 г. Компания частично погасила основной долг по беспроцентному займу перед участником Торшалаковой С.Х. в размере 7,000 тыс. тенге.

22 мая 2024 г. Участник Шаекин Р.М. внес денежные средства согласно Договору о внесении дополнительных взносов в имущество ТОО от 30.04.2024г. в размере 255,000 тыс. тенге.

27 мая 2024 г. Участник Шаекин Р.М. внес денежные средства согласно Договору о внесении дополнительных взносов в имущество ТОО от 30.04.2024г. в размере 220,000 тыс. тенге.