
**Товарищество с ограниченной
ответственностью «Start Industries»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Start Industries» (далее - Компания), юридическое лицо, было создано 15 мая 2023 года в соответствии с Законодательством Республики Казахстан, зарегистрированное в территориальном органе Министерства юстиции Республики Казахстан.

Единственным участником Компании является:

Трунов Владимир Владимирович, резидент Республики Казахстан- 100% доли участия.

Уставный капитал Компании на 31 марта 2024 года составляет 345 000 (триста сорок пять тысяч) тенге.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость УГД по Ауэзовскому району города Алматы, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет по НДС, бланк серии 60001 № 1244486 от 15 августа 2023 года.

Компанией на основании Решения №9 от 23.08.2023 года, частного меморандума и свидетельства о государственной регистрации выпуска облигации, подлежащих частному размещению от 20.09.2023 года были выпущены облигации в количестве 5 000 (пять тысяч) штук, номинальной стоимостью одна тысяча тенге, сроком обращения на 10 лет.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Инвестиционная деятельность в рамках собственных активов;
- Оказание финансовых услуг в рамках собственных активов;
- Финансирование в различных отраслях экономики;
- Осуществление любых других видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан;

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Алматы, Медеуский район, Проспект Достык, дом 43, почтовый индекс 050000.

Среднесписочная численность работников Компании на 31 марта 2024 года составила 2 единицы.

Компания не имеет филиалов и представительств на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

30 января 2024 года Компания приобрела 95% уставного капитала ТОО «Vector Logistics» (БИН 210240016204, прежнее наименование – «ЗДБ Транс Логистикс»).

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31 марта 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 30 апреля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчётность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Финансовая отчетность представлена в тыс. тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности.

Компания подготовила финансовую отчетность исходя из принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Компания была зарегистрирована в 2023 году и планирует в дальнейшем осуществлять свою основную деятельность.

Руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

После проведения соответствующего анализа руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2024 года

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Компанией досрочно:

- Два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2 вступают в силу 1 января 2024 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовые активы

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются на оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, имеющиеся в Компании на конец отчетного и сравнительного периодов, представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской задолженностью. При первоначальном признании торговая дебиторская задолженность была оценена Компанией по первоначальной стоимости, которая равна цене сделки, и у нее отсутствовал существенный компонент финансирования.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по, торговой дебиторской задолженности ожидаемые кредитные убытки.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту,

являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету

Торговая кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Торговая кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости, за вычетом затрат на приобретение. Торговая кредиторская задолженность с отсрочкой платежа признается по справедливой стоимости по текущей стоимости будущих денежных поступлений. Денежные потоки дисконтируются с использованием ставки процента. Впоследствии, краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка. Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и текущие

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских и брокерских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

Привлеченные займы и выпущенные долговые ценные бумаги

Привлеченные займы и выпущенные долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. К краткосрочным займам относятся займы, полученные на срок до одного года включительно. К долгосрочным займам относятся займы, полученные на срок выше одного года.

Начисление вознаграждения производится по ставке согласно условиям меморандума, амортизация дисконта/премии по привлеченным займам и выпущенным долговым ценным бумагам производится методом эффективной процентной ставки.

Выпущенные в обращение ценные бумаги первоначально учитываются в балансе по справедливой стоимости (которой обычно является цена операции) плюс затраты по сделке, прямо связанные с выпуском. В последующем бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на реализацию.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается с использованием прямолинейного метода.

Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах представлены в нижеприведенной таблице:

Срок полезного использования (кол-во лет)

Машины и оборудования	до 20 лет
Прочие основные средства	до 10 лет

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой собственность, удерживаемую либо для получения дохода от сдачи в аренду, либо для увеличения стоимости капитала, либо для того и другого, а также земельные участки, на которых расположена данная собственность. Инвестиционная недвижимость отражается в учете в соответствии с моделью затрат.

Инвестиционная недвижимость оценивается по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Инвестиционная недвижимость (здания и сооружения) амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока ее полезного использования, составляющего до 50 лет. Амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках отчетного периода. Земельные участки не амортизируются. Признание инвестиционной недвижимости в отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем.

Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Аренда

Компания в качестве арендодателя

Аренда, при которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, классифицируются как операционная аренда. Возникающий доход по договорам аренды признается линейным методом на протяжении всего срока аренды и отражается в отчете о прибыли и убытке. На основании анализа условия договоров, согласно которым, срок аренды не представляет собой основную часть срока полезного использования актива, Компания установила, что у нее сохраняются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на эту недвижимость, и следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам признаются на сумму, которая, как ожидается, будет выплачена в соответствии с краткосрочными обязательствами, если у Компании есть существующее юридическое или конструктивное обязательство выплатить эту сумму в результате прошлых услуг, предоставленных работником, и обязательство можно оценить достоверно.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях или убытках. 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 оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному подоходному налогу 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. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой

отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания 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.

Текущая стоимость активов по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают участника Компании, компании под контролем конечной контролирующей стороны, ключевой руководящий персонал, а также компании, в которых участник или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5. ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства 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 указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем корректировок балансовой стоимости актива или

обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, представлены далее.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проверяет балансовую стоимость основных средств, инвестиционной недвижимости и инвестиций в ассоциированные компании на предмет выявления признаков обесценения.

Руководство Компании, изучив внутренние и внешние факторы, пришло к выводу, что на отчетную дату 31 марта 2024 года признаки обесценения отсутствуют.

Обесценение финансовых активов

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия соответствующего актива.

На 31.03.2024 года признаны ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в размере 24 тыс. тенге.

По денежным средствам и их эквивалентам на 31.03.2024 Компания не признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

Срок полезной службы основных средств и инвестиционной недвижимости

В соответствии с принятой практикой, Компания ежегодно, на 31 декабря, оценивает оставшийся срок службы основных средств и инвестиционной недвижимости. На 31 марта 2024 года Компания не пересматривала сроки полезного использования своих активов.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств в отчетном периоде представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость:			
На 31.12.2023 года	26 062	1 283	27 345
Приобретено за 1 квартал 2024г	7 175	204	7 379
На 31.03.2024 года	33 237	1 487	34 724
Накопленная амортизация:			
На 31.12.2023 года	(7)	(42)	(49)
Амортизация за 1 квартал 2024г	(27)	(90)	(117)
На 31.03.2024 года	(34)	(132)	(166)
Балансовая стоимость:			
На 31.03.2024 года	33 203	1 355	34 558

В отчетном периоде начисленная амортизация по основным средствам в размере 117 тыс. тенге, признана в составе административных расходов (Примечание 21).

Полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	ИТОГО
Первоначальная стоимость:			
На 31.12.2023 года	404 324	2 978 543	3 382 867
Приобретено за 1 квартал 2024г			

На 31.03.2024 года	404 324	2 978 543	3 382 867
Накопленная амортизация:			
На 31.12.2023 года	-	(18 616)	(18 665)
Амортизация за 1 квартал 2024г	-	(18 616)	(18 665)
На 31.03.2024 года	-	(37 232)	(37 232)
Балансовая стоимость:			
На 31.03.2024 года	404 324	2 941 311	3 345 635

В 2023 году Компания приобрела коммерческую недвижимость, расположенную в г. Алматы на общую стоимость 4 050 000 тыс. тенге (с учетом НДС) с рассрочкой платежа. При первоначальном признании объекты недвижимости были отражены по справедливой стоимости с использованием дисконтирования предстоящих платежей по договору купли продажи по ставке 8% (Примечание 15).

Основные средства в размере 3 364 826 тыс. тенге переданы в залог по договору залога от 29 сентября 2023 года в счет обеспечения выполнения обязательств по договору купли-продажи до полного исполнения обязательств.

Компания сдавала в аренду объекты недвижимости по договорам операционной аренды. Срок действия договоров не превышал одного года.

За 1 квартал 2024 года расходы по амортизации составили 18 665 тысяч тенге и включены в состав административных расходов.

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
95% доли участия ТОО «Vector Logistics»	14
Итого	14

30 января 2024 года Компанией приобретена доля 95% в уставном капитале ТОО «Vector Logistics» за 14 тыс. тенге.

21 февраля 2024 года года Компания совершила сделку по продаже доли 35% в уставном капитале ТОО «Зарад» по цене приобретения (Примечание 25, 26) в момент государственной регистрации в уполномоченном органе договора купли – продажи.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Деньги на сберегательных счетах банковских счетах	32 642
Итого	32 642

Денежные средства и их эквиваленты на отчетную дату выражены в тенге. В отчетном периоде Компания не создавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Краткосрочные финансовые активы	
Займы выданные	10 000
Вознаграждение по займу, начисленное к получению	1
Итого	10 001

Компанией согласно договоров займа выданы 10 000 тыс. тенге, сроком на три года. По условиям договора данная сумма подлежит возврату единовременным платежом в полном размере в конце срока займа. За пользование займа выплачивают вознаграждение Компании в размере 0,1% годовых от суммы Займа одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете вознаграждение начисляется ежемесячно.

Информация об изменении балансовой стоимости краткосрочных финансовых активов за отчетный период:

	За 1 квартал 2024 года
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-
Выданы займы денежными средствами	10 000
Вознаграждение по займу, начисленное к получению	1
Погашены займы и вознаграждение по займу (возврат)	-
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	10 001

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Задолженность арендаторов	403
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(24)
Итого	379

Торговая дебиторская задолженность на 31 марта 2024 года выражена в тенге. В отчетном периоде был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам в размере 24 тыс. тенге.

12. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Сырье и материалы	306
Оценочный резерв	-
Итого	306

Запасы, признанные в качестве расходов в течении периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 год
Общие и административные расходы	40
Итого	40

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. В течение периода Компанией не создавался резерв по обесценению запасов.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Корпоративный подоходный налог	525
Налог на добавленную стоимость	415 951
Краткосрочные авансы, выданные за услуги	77 316
Расходы будущих периодов	3 448
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 116
Итого	499 356

Расходы будущих периодов на отчетную дату представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Страхование имущества	3 376
Доступ к базе 1С Предприятие	18
Доступ к данным Депозитария финансовой отчетности	29
Страхование гражданско-правовой ответственности сотрудников	25
Итого	3 448

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Вознаграждения к выплате по облигациям	68 207
Итого	68 207

Задолженность по вознаграждению по займам в размере 306 тыс. тенге погашены на отчетную дату.

В отчетном периоде начислено вознаграждение по оплате купона по облигациям по ставке 8% в размере 46 508 тыс. тенге (Примечание 19).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на отчетную дату представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	10 690
Краткосрочная часть долгосрочной кредиторской задолженности	965 736
Долгосрочная кредиторская задолженность за основные средства	1 023 119
Итого	1 999 545

В 2023 году Компания приобрела основные средства на общую сумму 4 050 000 тыс. тенге, с учетом НДС.

Кредиторская задолженность по договору с рассрочкой платежа при первоначальном признании признана по справедливой стоимости в размере приведенной стоимости предстоящих платежей. Компания применила ставку дисконтирования 8% годовых. Признан дисконт в размере 232 605 тыс. тенге. В качестве обеспечения по договору купли-продажи с рассрочкой платежа Компания предоставила в залог объекты недвижимости (Примечание 7).

Погашение задолженности производится путем внесения авансового платежа и дальнейшего погашения равными платежами согласно графика платежей до 20 сентября 2025 года. В 1 квартале 2024 году Компания оплатила 354 375 тыс. тенге.

На 31 марта 2024 года общая сумма задолженности Компании по договору купли-продажи в рассрочку составила 2 126 250 тыс. тенге (в т.ч. краткосрочная задолженность 708 750 тыс. тенге).

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	1 032
Итого	1 032

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 марта 2024 года обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Индивидуальный подоходный налог	266
Обязательства по пенсионным отчислениям	344
Социальный налог	126
Обязательства по социальному страхованию	145
Итого	881

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Авансы, полученные от арендаторов	7 556
Гарантийные обязательства по договорам аренды	18 711
Итого	26 267

Сумма гарантийных обязательств представлена обязательствами арендаторов по договорам операционной аренды.

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Купонные облигации, выпущенные на внутреннем рынке	2 062 670
Итого	2 062 672

20 сентября 2023 года Компания объявила выпуск облигаций на фондовой бирже KASE на общую сумму 5 000 000 000 тенге, со сроком погашения до 01 ноября 2033 года. Номинальная стоимость облигации 1000 тенге. Ставка купона 8%. Выплата купона один раз в год.

Компания разместила 18 марта 2024 года 407 670 штук на общую сумму 407 670 000 (четырееста семь миллионов шестьсот семьдесят тысяч) тенге.

За отчетный период начислены вознаграждения к выплате по всем проданным облигациям по ставке 8%, за период с 01 января по 31 марта 2023 года в размере 46 508 тыс. тенге (Примечание 14).

20. КАПИТАЛ

В отчетном периоде уставный капитал Компании в размере 345 тыс. тенге полностью сформирован и оплачен денежными средствами

21. ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Доходы по операционной аренде	86 123
Итого	86 123

Компания в отчетном периоде сдавала в аренду во временное пользование помещения и парковочные места.

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Расходы по оплате труда	5 994
Амортизация основных средств	18 732
Налог на имущество и землю	10 999
Расходы на обслуживание объектов недвижимости	15 545
Аудиторские и консультационные услуги	2 002
Коммунальные расходы	10 781
Корпоративный поощрительный налог	74
Сумма НДС, относимая на вычеты	2 883
Обязательные пенсионные взносы работодателя	96
Комиссия ЦД, Биржи и за брокерские услуги	1 363
Социальный налог	402
Расходы на страхование	1 564
Резерв по неиспользованным отпускам	285
Социальное медицинское страхование	153
Социальные отчисления	125
Расходы по запасам	40

Прочие расходы	230
Итого	71 268

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Доходы по вознаграждениям (депозит)	1 440
Доходы от размещения облигаций свыше номинала	12 321
Вознаграждение по займу выданному	1
Итого	13 762

В отчетном периоде Компания осуществляла размещение денежных средств на депозитных счетах в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (ставка вознаграждения 15%). Доходы по вознаграждениям составили 1 440 тыс. тенге, удержан корпоративный подоходный налог у источника выплаты 216 тыс. тенге. Начисленные, но не полученные процентные вознаграждения на 31 марта 2024 года отсутствуют.

Сделки по операциям РЕПО в отчетном периоде не осуществлялись на основании Договора на оказание брокерских услуг и номинального держания от 07 июня 2023 года за №0479 с АО «Инвестиционная компания Standard».

В отчетном периоде Компания предоставила ТОО «Vector Logistics» долгосрочный заем, в размере 10 000 тыс. тенге по ставке 0,10%. Начисленные доходы по вознаграждениям составили 1 тыс. тенге. На отчетную дату сумма по займу и начисленному вознаграждению не погашены.

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Вознаграждения к выплате по облигациям (Примечания 19)	46 508
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	44 653
Итого	91 161

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Доходы от выбытия активов (продажа доли)	450 000
Возмещение эксплуатационных расходов	3 479
Доходы от восстановления обесценения дебиторской задолженности	2 095
Штраф, пени, неустойки	5 416
Итого	460 990

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Расходы по выбытию активов (продажа доли)	450 000
Обесценение дебиторской задолженности	24
Текущий ремонт	31 395
Итого	481 419

В отчетном периоде Компания продала 35% доли в уставном капитале по цене приобретения. Доля участия относится к активам, не подлежащим амортизации и прироста стоимости не возникает, так как нет положительной разницы между номинальной стоимостью доли и ценой ее реализации. При реализации доли в бухгалтерском учете операции отражаются как на доходах, так и на расходах по выбытию активов (Примечание 25, 26).

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Операции со связанными сторонами осуществляются на договорных условиях, которые соответствуют рыночным.

В следующей таблице представлены сальдо по сделкам со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 квартал 2024 года
Участник	
Взнос уставного капитала	345
Компании под общим контролем	
Предоставление займа	10 000
Начисление вознаграждения по займу	1
Покупка доли 95% участия в ТОО «Vector Logistics»	14
Продажа доли 35% участия в ТОО «Заряд»	450 000

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает в себя Генерального директора, являющегося собственником Компании.

За период, закончившийся 31 марта 2024 года, сумма начисленного вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 3 741 тыс. тенге.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как выпущенные облигации, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими происходит согласно политике Компании и целям в области управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года
Денежные средства	32 642
Краткосрочные финансовые активы	10 001
Торговая и прочая дебиторская задолженность	379
Итого максимальный кредитный риск	43 022

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на 31 марта 2024 года с использованием кредитного рейтинга агентств «S&P»:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг Standard and Poor's	На 31 марта 2024 года
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/B	32 642
Итого		32 642

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 валютному риску, так как в течении отчетного периода не осуществляла операции в валюте, отличной от ее функциональной валюты и на конец отчетного периода не имеет финансовые обязательства и финансовые активы в иностранной валюте.

Процентный риск

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Компания имеет финансовые активы (Примечание 10) и финансовые обязательства (Примечание 14, 19) с фиксированными процентными ставками. Данные финансовые инструменты не подвержены риску изменения процентных ставок в течении срока погашения финансовых активов и финансовых обязательств. Компания оценивает данный риск как незначительный.

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.

С целью ограничения этого риска руководство Компании обеспечило доступность различных источников финансирования.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 марта 2024 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

На 31 марта 2024 года	менее месяцев	3-х 3-12 месяцев	1 год –	Более	Итого
			2 лет	9 лет	
Финансовые обязательства		68 207	-	-	68 207
Кредиторская задолженность	10 690	1 063 125	1 063 125	-	2 136 940
Долговые ценные бумаги	-	-	-	2 062 670	2 062 670
Итого	10 690	1 131 332	1 063 125	2 062 670	4 267 817

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Справедливая стоимость финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов (Примечание 9, 10, 11, 8) приблизительно равна их балансовой стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	Справедливая стоимость на 31 марта 2024 года
Денежные средства	32 642	32 642
Краткосрочные финансовые активы	10 001	10 001
Дебиторская задолженность	379	379
Инвестиции в ассоциированные организации	14	14

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по рыночным процентным ставкам для финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Примечание 14, 15, 19).

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	Справедливая стоимость на 31 марта 2024 года
Краткосрочные финансовые обязательства	68 207	68 207
Кредиторская задолженность	1 999 545	1 999 545
Выпущенные долговые ценные бумаги	2 062 670	2 062 670

Торговая дебиторская, прочая дебиторская и кредиторская задолженности

Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее одного года справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости из-за того, что эффект временной стоимости денег не является существенным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Компанией исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа

дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются на уровне руководства Компании. Цели Компании по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для предоставления прибыли участнику и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Как и другие компании, Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2024 года
Кредиторская задолженность	15	1 999 545
Выпущенные облигации	19	2 062 670
Вознаграждение по облигациям	14	68 207
За вычетом денежных средств	9	(32 642)
Чистая задолженность		(4 097 780)
Собственный капитал		(236 055)
Капитал и чистая задолженность		(4 333 835)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Компания не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Юридические вопросы.

В аудированном периоде года Компания не участвовало в судебных разбирательствах.

