

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«Компания Фазтон»

*За год, завершившийся 31 декабря 2020 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ		<u>стр.</u>
	Подтверждение руководства об ответственности.....	3
	Отчет независимого аудитора	4
	Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
	Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
	Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1	Группа и ее основная деятельность.....	11
2	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	12
3	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	15
4	Основные принципы учетной политики	17
5	Денежные средства	27
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	27
7	Текущий подоходный налог.....	27
8	Запасы	28
9	Прочие краткосрочные активы	29
10	Активы предназначенные для продажи.....	29
11	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность.....	29
12	Инвестиционная недвижимость.....	29
13	Основные средства	30
14	Право пользования активом	31
15	Нематериальные активы	32
16	Прочие долгосрочные активы.....	32
17	Займы.....	32
18	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	33
19	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
20	Краткосрочные резервы.....	33
21	Прочие краткосрочные обязательства.....	34
22	Долгосрочные обязательства по аренде.....	34
23	Прочие долгосрочные финансовые обязательства.....	34
24	Отложенное налоговое обязательство.....	36
25	Прочие долгосрочные обязательства.....	37
26	Капитал.....	37
27	Выручка.....	37
28	Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	37
29	Административные расходы.....	38
30	Прочие расходы.....	38
31	Прочие доходы.....	39
32	Доходы по финансированию.....	39
33	Расходы по финансированию.....	39
34	Расходы/экономия по подоходному налогу.....	39
35	Операции со связанными сторонами.....	40
36	Доверительное управление.....	41
37	Условные активы и условные обязательства.....	41
38	Финансовые инструменты Группы.....	42
39	Управление рисками.....	44
40	События после отчетного периода.....	46



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит» О.О.И.
_____ О.О.И.
«11» мая 2021 г.
гос.лицензия МФ РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон» и ее дочерней организации (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Операции со связанными сторонами

Группа осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2020 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности. По состоянию на 31.12.2020 г. долгосрочные обязательства Группы состоят на 98% из обязательств перед связанными сторонами; выручка на 91% состоит из доходов, полученных от связанных

сторон; расходы по финансированию за 2020 год состоят на 72% из расходов, понесенных по связанным сторонам (Примечание 35).

Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Группы со связанными сторонами. Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами. Мы также изучили положения Учетной политики и последовательность ее применения Группой в отношении раскрытий по операциям со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами с учетными записями по таким операциям.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление и за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

квалификационное свидетельство

№ 0000228 от 28.01.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы, ул. Кляштанова, 29Д

«11» мая 2021 г.



Пак Диана Алексеевна

Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год,
 закончившийся 31 декабря 2020 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2020	2019
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	27 544	7 020
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 158 658	3 730 906
Текущий подоходный налог	7	35 360	67 925
Запасы	8	393 364	225 199
Прочие краткосрочные активы	9	1 013 884	669 586
Итого краткосрочных активов		3 628 810	4 700 636
Активы предназначенные для продажи	10	30 970	-
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	651	124 894
Инвестиционная недвижимость	12	14 543 845	12 884 185
Основные средства	13	362 702	366 151
Право пользования активом	14	810 325	911 615
Нематериальные активы	15	16 154	17 899
Прочие долгосрочные активы	16	457 481	11 639
Итого долгосрочных активов		16 191 158	14 316 383
Всего активы		19 850 938	19 017 019
Краткосрочные обязательства			
Займы	17	3 000 000	-
Краткосрочные обязательства по аренде	22	69 309	60 722
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	18	496 645	93 153
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	355 666	372 888
Вознаграждения работникам		167	345
Краткосрочные резервы	20	5 591	5 408
Прочие краткосрочные обязательства	21	1 320 501	848 381
Итого краткосрочных обязательств		5 247 879	1 380 897
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	22	852 607	921 916
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	23	4 937 197	8 387 930
Отложенное налоговое обязательство	24	1 542 626	1 278 268
Прочие долгосрочные обязательства	25	3 070	
Итого долгосрочных обязательств		7 335 500	10 588 114
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	26	700 082	700 082
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26	6 567 477	6 347 926
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании		7 267 559	7 048 008
Доля неконтролирующего меньшинства			
Всего капитал		7 267 559	7 048 008
Всего обязательства и капитал		19 850 938	19 017 019

Пав В.Ф.
 Директор



Ким О.В.
 Главный бухгалтер

Handwritten signature of Kim O.V.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2020	2019
Выручка	27	3 616 736	2 113 780
Себестоимость реализованных товаров и услуг	28	(2 071 689)	(703 557)
Валовая прибыль		1 545 047	1 410 223
Административные расходы	29	(206 429)	(202 541)
Прочие расходы	30	(584 118)	(3 326 117)
Прочие доходы	31	1 489 601	4 099 627
Итого операционная прибыль		2 244 101	1 981 192
Доходы по финансированию	32	96	232 758
Расходы по финансированию	33	(1 369 131)	(1 195 463)
Прибыль (убыток) до налогообложения		875 066	1 018 487
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	34	(264 358)	(236 172)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		610 708	782 315
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Обесценение Гудвилла		-	-
Прибыль за год относимая на:		610 708	782 315
Собственников материнской компании		610 708	782 315
Доля неконтролирующего меньшинства		-	-




 Kim O.V.
 Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	4 647 933	3 209 133
реализация товаров и услуг	357 695	2 367 150
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	3 223 035	841 694
прочие поступления	1 067 203	289
Выбытие денежных средств, всего:	(5 848 287)	(2 117 448)
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 256 371)	(90 881)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(2 182 701)	(546 496)
выплаты по оплате труда	(112 293)	(97 654)
выплата вознаграждения	(966 280)	(1 094 969)
выплаты по договорам страхования	(11 073)	(10 707)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(229 052)	(260 081)
прочие выплаты	(1 090 517)	(16 660)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	(1 200 354)	1 091 685
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 718 065	192 382
реализация основных средств	3 717 984	114 901
реализация других долгосрочных активов	-	77 412
полученные вознаграждения	81	69
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(1 771 472)	(2 738 305)
приобретение основных средств	(80 774)	(148 994)
приобретение нематериальных активов	-	-
приобретение других долгосрочных активов	-	(2 589 311)
прочие выплаты	(1 690 698)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:	1 946 593	(2 545 923)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 000 000	1 784 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	1 784 000
получение займов	3 000 000	-
Выбытие денежных средств, всего	(3 725 545)	(464 063)
погашение займов	(120 000)	(120 000)
выплата дивидендов	-	(292 307)
прочие выбытия	(3 605 545)	(51 756)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(725 545)	1 319 937
Влияние обменных курсов валют к тенге	(170)	(1 576)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	20 524	(135 877)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7 020	142 897
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	27 544	7 020



Ким О.В.
Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	700 082	5 895 884	-	6 595 966
Изменение в учетной политике		(25 787)		(25 787)
Пересчитанное сальдо	700 082	5 870 097	-	6 570 179
<i>Общая совокупная прибыль, всего:</i>	-	782 315	-	782 315
Прибыль (убыток) за год	-	782 315	-	782 315
<i>Операции с собственниками:</i>	-	(304 486)	-	(304 486)
Дивиденды	-	(304 486)	-	(304 486)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	700 082	6 347 926	-	7 048 008
Изменение в учетной политике		-		-
Пересчитанное сальдо	700 082	6 347 926	-	7 048 008
<i>Общая совокупная прибыль, всего:</i>	-	610 708	-	610 708
Прибыль (убыток) за год	-	610 708	-	610 708
<i>Операции с собственниками:</i>	-	(391 157)	-	(391 157)
Дивиденды	-	(391 157)	-	(391 157)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	700 082	6 567 477	-	7 267 559




 Ким О.В.
 Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.
Суммы выражены в тысячах тенге

1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее по тексту Компания) и ее дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой Группа).

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

Форма собственности: частная

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

Предмет и цели деятельности

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

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

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

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

Органами управления Компании являются:

В соответствие с Уставом органами Компании являются:

Высший орган – Общее собрание участников;

Исполнительный орган – директор.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

Наименование организации	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD»	Оптовая торговля прочими непродовольственным и товарами широкого потребления	Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, Медеуский район, ул. Бузурбаева, д. 13	100	100

Доля Компании в номинальной стоимости уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 110 тыс. тенге (на 31.12.2019 г. -110 тыс. тенге).



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

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

Налоги

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

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

Принцип начисления

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

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



Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Группы принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов консолидированной финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Группы в отношении использования объектов основных средств.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в момент ее первоначального признания в размере 0,5 процентов от суммы выставленного счета покупателям и заказчикам, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадежная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетного периода, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	420,71	381,18
Российский рубль	-	6,17



Консолидированная финансовая отчетность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года.



Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса — Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности — Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки — Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — перенос даты вступления в силу — Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» — поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) — поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).



Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом



собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой продолжает свое участие в переданном активе.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Группа провела анализ кредитного риска финансовых инструментов и создала оценочный резерв под кредитные убытки. Оценка кредитного риска не привела к существенному увеличению резервов по ожидаемым кредитным убыткам, так как дебиторская задолженность Группы является несущественной, в связи с тем, что основной деятельностью Группы является аренда на условиях предоплаты.

Признание и оценка запасов

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

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

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.



Инвестиционная недвижимость

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

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

Группа измеряет все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

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

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

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

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

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

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

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

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

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

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

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

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

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	2020	2019
Здания и сооружения	10-50	10-50
Машины и оборудование	5-25	5-25
Транспортные средства	4-10	4-10
Компьютеры	2-5	2-5
Прочие	4-20	4-20

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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



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

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Займы

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств



Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

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

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

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

Доверительное управление

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

Аренда

До 1 января 2020 года аренда была классифицирована как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде были признаны в качестве операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом в течение срока аренды.

Начиная с 1 января 2020 года в момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

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

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

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

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

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



Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.



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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

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

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

Предоставление услуг по аренде

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

Предоставление сопутствующих аренде услуг

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

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

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

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

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

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



События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группы раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Денежные средства в кассе	205	414
Денежные средства на текущих банковских счетах	27 339	6 606
Итого	27 544	7 020

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 155 567	3 730 999
<i>В том числе связанных сторон</i>	<i>2 143 693</i>	<i>2 202</i>
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	344	180
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	32 984	-
Резерв по кредитным убыткам	(30 237)	(273)
Итого	2 158 658	3 730 906

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 – 90 дней. Группа провела анализ кредитного риска дебиторской задолженности и создала оценочный резерв под кредитные убытки.

7. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. представлен суммами авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, уплаченными в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере **35 360** тыс. тенге и **67 925** тыс. тенге соответственно.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

8. Запасы

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

	31.12.2020	31.12.2019
Сальдо на начало отчетного периода	225 199	11 749
Приобретено	1 880 935	377 275
Реализовано	(1 579 461)	(811)
Переведено в ОС	-	(2 118)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(125 239)	(153 591)
Возврат поставщикам	(1 144)	-
Израсходовано	(6 926)	(7 305)
Сальдо на конец отчетного периода	393 364	225 199

По состоянию на 31 декабря 2020 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют. Группа не начисляет резерв под снижение стоимости запасов.

Движение запасов за период 2020 года отражено в нижеследующей таблице:

	Материалы	ГСМ	Товары	Итого
На 31.12.2019 г.	30 705	127	194 367	225 199
Приобретение	137 397	977	1 742 561	1 880 935
Оприходовано				
Выбытие, в том числе:	(131 392)	(773)	(1 580 605)	(1 712 770)
- реализовано на сторону	-	-	(1 579 461)	(1 579 461)
- переведено в ОС	(4 603)	-	-	(4 603)
- списано на затраты капитального характера	(120 636)	-	-	(120 636)
- возврат поставщикам			(1 144)	(1 144)
- использовано для собственных нужд	(6 153)	(773)	-	(6 926)
На 31.12.2020 г.	36 710	331	356 323	393 364

Движение запасов за период 2019 года отражено в нижеследующей таблице:

	Материалы	ГСМ	Товары	Итого
На 31.12.2018 г.	11 619	130	-	11 749
Приобретение	181 490	1 418	194 367	377 275
Оприходовано	-	-	-	-
Выбытие, в том числе:	(162 404)	(1 421)	-	(163 825)
- реализовано на сторону	(811)	-	-	(811)
- переведено в ОС	(2 118)	-	-	(2 118)
- списано на затраты капитального характера	(153 591)	-	-	(153 591)
- использовано для собственных нужд	(5 884)	(1 421)	-	(7 305)
На 31.12.2019 г.	30 705	127	194 367	225 199



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

9. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные авансы выданные	976 601	546 496
<i>В том числе связанным сторонам</i>	-	22 406
Расходы будущих периодов	17 182	66 555
Налоговые активы	20 101	56 535
Итого	1 013 884	669 586

Налоговые активы представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	4 870	54 525
Налог на имущество	12 300	213
Прочие налоги, сборы, платежи	2 931	1 797
Итого	20 101	56 535

10. Активы предназначенные для продажи

29 апреля 2020 г. Компанией заключен предварительный договор купли-продажи объекта недвижимости, принадлежащей Компании. Справедливая стоимость актива, предназначенного для продажи составляет **30 970** тыс. тенге.

11. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены долгосрочные авансы.

	31.12.2020	31.12.2019
Предоплата за недвижимое имущество	-	124 623
Долгосрочный аванс	651	271
Итого	651	124 894

12. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	864 879	8 178 778	9 043 657
Корректировка до справедливой стоимости	213 724	7 195	220 919
Справедливая стоимость на 31.12.2019 г.	1 078 603	8 185 973	9 264 576
Приобретение	23 602	2 880 435	2 904 037
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	2 643 002	2 643 002
Модернизация	-	448 906	448 906
Реализация/выбытие	(259 844)	(2 683 682)	(2 943 526)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	842 361	11 474 634	12 316 995



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Корректировка до справедливой стоимости	29 579	537 611	567 190
Справедливая стоимость на 31.12.2019 г.	871 940	12 012 245	12 884 185
Приобретение	409	93 652	94 061
Перевод из ОС	4 100	67 999	72 099
Перевод из НС	-	-	-
Модернизация	-	634 522	634 522
Реализация/выбытие	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	876 449	12 808 418	13 684 867
Корректировка до справедливой стоимости	158 455	700 523	858 978
Справедливая стоимость на 31.12.2020 г.	1 034 904	13 508 941	14 543 845

Доход от аренды инвестиционной недвижимости включен в состав выручки (Примечание 27).
 По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. инвестиционная недвижимость являлась залоговым обеспечением по собственным обязательствам Компании и обязательствам связанной стороны Компании:

Залогодержатель	Основание	По балансовой стоимости
ТОО «Халык Проект»	Договор залога №231 от 04.10.2018 г.	906 374
АО «Народный Банк Казахстана»	Компания является гарантом заемщика - связанной стороны АО «TechnodomOperator(Технодом Оператор)»	563 259
Европейский банк реконструкции и развития	Компания является гарантом заемщика - связанной стороны АО «TechnodomOperator(Технодом Оператор)»	2 017 567
АО «Bank RBK»	Договор залога № Z 38-01-12 08/09/04-2020 от 16.04.2020 г.	4 508 361
ДБ АО «Сбербанк России»	Компания является гарантом заемщика - связанной стороны АО «TechnodomOperator(Технодом Оператор)»	3 829 098
Итого		11 824 659

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена независимым оценщиком ТОО «ПРО Оценка», адрес г. Алматы, Бостандыкский район, пр. Абая, дом 68, 3 этаж, офис 319, Лицензия на занятие оценочной деятельностью №ППНО-0054-ОНИ от 13.07.2018 г. Оценка рыночной стоимости (справедливой) объектов инвестиционного имущества произведена 15.12.2020 г.

13. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	4 100	96 308	221 582	53 704	382 444	758 138
Поступление	-	-	37 624	-	165 150	202 774
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(195 932)	-	(213 090)	(409 022)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	4 100	96 308	63 274	53 704	334 504	551 890
Реклассификация	-	-	(2 705)	0	2 705	-
Поступление	-	-	17 784	0	139 494	157 278



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Перевод в инвестиционную недвижимость	(4 100)	(67 999)	-	-		(72 099)
Выбытие	-	(11 172)	-	-	(6 306)	(17 478)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	-	17 137	78 353	53 704	470 397	619 591
Накопленная амортизация на 31.12.2018	-	(9 220)	(9 757)	(22 630)	(95 704)	(137 311)
Начислена амортизация	-	(2 762)	(38 596)	(9 805)	(83 595)	(134 758)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	29 887	-	56 443	86 330
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	(11 982)	(18 466)	(32 435)	(122 856)	(185 739)
Реклассификация	-	-	1 234	-	(1 234)	-
Начислена амортизация	-	(2 431)	(11 277)	(9 804)	(62 322)	(85 834)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	11 173	-	-	3 511	14 684
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(3 240)	(28 509)	(42 239)	(182 901)	(256 889)
Балансовая стоимость на 31.12.2019	4 100	84 326	44 808	21 269	211 648	366 151
Балансовая стоимость на 31.12.2020	-	13 897	49 844	11 465	287 496	362 702

Право собственности на основные средства Группы закреплены правоустанавливающими документами.

Группой на 31.12.2020 г. проведен пересмотр сроков полезного использования основных средств, а также тестирование на обесценение основных средств. Основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении отражены с учетом пересмотренных сроков полезного использования и обесценения.

14. Право пользования активом

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, по состоянию на 31.12.2020 г. и изменения за отчетный период представлены следующим образом:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2019 г.	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 046 669
Накопленная амортизация на 01.01.2019 г.	33 763
Начислена амортизация	101 291
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	135 054
Начислена амортизация	101 290
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	236 344
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	911 615
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	810 325

Признанные активы в форме права пользования относятся к зданиям и сооружениям.

15. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	26 258
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	26 258
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	26 258
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(6 613)
Начислена амортизация	(1 746)
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(8 359)
Начислена амортизация	(1 746)
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(10 104)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	17 899
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	16 154

На конец отчетного периода проведено тестирование на обесценение нематериальных активов, признаков обесценения по результатам тестирования не выявлено.

16. Прочие долгосрочные активы

В 2019 году Группа приступила к строительству торгового центра в городе Караганда. Капитальные затраты по незавершенному строительству торгового центра в г. Караганда представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Вознаграждение по займам	1 914	2 202
Ремонт помещений	409 703	4 360
Прочие	45 864	5 077
Итого	457 481	11 639

17. Займы

Банковские займы, в размере 3 000 000 тыс. тенге предоставлены Акционерным обществом «Банк «Bank RBK» согласно Рамочного соглашения о предоставлении финансирования №38-01-12-08/09



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

2020 от 16.04.2020 г., в рамках программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства.

Максимальный срок каждого кредитного инструмента, в рамках соглашения не должен превышать двенадцати месяцев, срок каждого кредитного инструмента не должен превышать срок кредитного соглашения - 16.04.2021 года.

В нижеследующей таблице представлены данные на 31.12.2020 г. по предоставленным банковским займам Компании в рамках кредитного соглашения:

Договор займа	Сумма займа	Остаток основного долга на 31.12.2020	Ставка вознаграждения	Годовая эффективная процентная ставка
№38-01-12-08/09/1-2020 от 17.04.2020г	1 585 146	1 585 146	8%	8,4%
№38-01-12-08/09/2-2020 от 06.05.2020г	664 854	664 854	8%	8,4%
№38-01-12-08/09/3-2020 от 25.06.2020г	400 000	400 000	8%	8,4%
№38-01-12-08/09/4-2020 от 13.07.2020г	350 000	350 000	8%	8,4%
Итого	3 000 000	3 000 000		

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

18. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	31.12.2020	31.12.2019
Текущая часть долгосрочных обязательств	105 488	93 153
Задолженность по дивидендам	391 157	-
Итого	496 645	93 153

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	125 459	130 979
Краткосрочные вознаграждения к выплате	230 180	241 909
Прочая кредиторская задолженность	27	-
<i>В том числе связанным сторонам</i>	<i>298 365</i>	<i>336 012</i>
Итого	355 666	372 888

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

20. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников.



По состоянию на 31 декабря 2020 г. размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил **5 591** тыс. тенге (на 31.12.2019 г. - **5 408** тыс. тенге).

21. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Обязательства по налогам	3 795	5 428
Краткосрочные авансы полученные	1 315 213	841 694
<i>В том числе от связанных сторон</i>	<i>1 296 784</i>	<i>825 576</i>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 493	1 259
Итого	1 320 501	848 381

22. Долгосрочные обязательства по аренде

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

	Обязательства по аренде
По состоянию на 1 января 2019 г.	1 034 394
Процентные расходы	134 544
Выплаты	(186 300)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	982 638
<i>Текущая часть обязательства по аренде</i>	<i>60 722</i>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>921 916</i>
Процентные расходы	127 078
Выплаты	(187 800)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	921 916
<i>Текущая часть обязательства по аренде</i>	<i>69 309</i>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>852 607</i>

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием средневзвешенной рыночной ставки кредитования в размере 13,3%.

23. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства Группы по состоянию на 31.12.2020 г. представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные обязательства	57 872	163 360
Облигации первого выпуска 1ой программы	1 092 893	4 500 000
Облигации второго выпуска 1ой программы	2 304 016	2 269 310
Облигации первого выпуска 2 й программы	1 482 416	1 455 260
Итого	4 937 197	8 387 930

Долгосрочные обязательства представлены задолженностью Группы по соглашению о переводе долга по договору купли-продажи объекта недвижимости. По условиям соглашения Группа погашает задолженность в размере 450 000 тыс. тенге в течение 45 месяцев равными долями по 10 000 тыс. тенге ежемесячно. Стоимость обязательств по состоянию на отчетную дату отражена по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования. В



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

соответствии с положениями Учетной политики Группа использовала рыночную ставку кредитования в качестве ставки дисконтирования - 12,5% при первоначальном признании.

Долгосрочные финансовые обязательства, представлены купонными облигациями без обеспечения, номинальной стоимостью 1000 тенге.

Национальным Банком Республики Казахстан произведена регистрация двух облигационных программ Группы.

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

- Первый выпуск облигаций зарегистрирован 17.03.2017 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. выпуск размещен в полном объеме 4 500 000 штук. По состоянию на 31.12.2020 г. количество выкупленных облигаций первого выпуска составляло 3 407 107 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 13,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.
- Второй выпуск облигаций зарегистрирован 23.05.2018 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. размещено 2 484 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 11% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.

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

Компания признала облигации первого выпуска в размере 4 500 000 штук по номинальной стоимости, не применяя метод дисконтирования в связи с отсутствием существенного отличия рыночных процентных ставок от ставки вознаграждения по облигациям первого выпуска.

Облигации второго выпуска признаны по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования.

Кол-во, штук	Номинал-Стоимость	Ставка дисконтирования	Приведенная Стоимость	Премия	Текущая стоимость на 31.12.2019	Амортизация премии за 2020 год	Текущая стоимость на 31.12.2020
406 000	406 000	13,70%	362 280	43 720	370 096	6 055	376 151
600 000	600 000	13,71%	535 112	64 888	546 002	8 882	554 884
595 000	595 000	13,61%	533 092	61 908	542 898	8 447	551 345
126 500	126 500	13,54%	113 710	12 790	115 608	1 736	117 344
194 500	194 500	13,40%	175 900	18 600	178 491	2 526	181 017
193 000	193 000	13,36%	174 892	18 108	177 225	2 442	179 667
239 000	239 000	13,36%	216 576	22 424	219 464	3 024	222 488
130 000	130 000	13,30%	118 118	11 883	119 526	1 594	121 120
2 484 000	2 484 000		2 229 680	254 321	2 269 310	34 706	2 304 016

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

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

30 октября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию второй облигационной программы и первого выпуска облигаций в пределах второй облигационной программы. Объем выпуска второй облигационной программы составляет 3 500 000 штук, первый выпуск в рамках второй облигационной программы составляет 2 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения 7 лет, начало обращения облигаций - 20.02.2019 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. размещено 1 654 000 штук.

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

Облигации первого выпуска второй облигационной программы признаны по текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств - методом дисконтирования, и представлены следующим образом:

Кол-во, штук	Номинал. Ст-сть	Ставка диск-ния	Приведен. Ст-сть	Премия	Текущая ст-сть на 31.12.2019	Амортизация премии за 2020 год	Текущая ст-сть на 31.12.2020
1 654 000	1 654 000	13,80%	1 433 163	220 837	1 455 260	27 156	1 482 416
1 654 000	1 654 000		1 433 163	220 837	1 455 260	27 156	1 482 416

Премия по размещенным облигациям и амортизация премии включены в состав прибыли и убытка за год, завершившийся 31.12.2020 г.

24. Отложенное налоговое обязательство

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете, за год завершившийся 31 декабря 2020 г., рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **1 542 626** тыс. тенге (**1 278 268** тыс. тенге на 31.12.2019 г.).

Расчет временных разниц за периоды 2020-2019 гг.:

Наименование статей	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Отложенный налог (20%)
Отложенный налог на 31.12.2018 г.				(1 037 798)
Долгосрочные активы	12 577 936	5 967 873	6 610 063	(1 322 013)
Резерв по кредитным убыткам	273	-	273	54
Резерв по отпускам	5 408	-	5 408	1 082
Налоговые обязательства	4 748	-	4 748	950
Влияние IFRS 16	911 615	982 639	(71 024)	14 205
Переносимые налоговые убытки	-	(137 269)	137 269	27 454
Отложенный налог на 31.12.2019 г.				(1 278 268)
Изменения во временных разницах				(240 470)
Долгосрочные активы	13 902 615	5 544 302	8 358 313	(1 671 662)
Резерв по кредитным убыткам	30 237	-	30 237	6 048
Резерв по отпускам	5 591	-	5 591	1 118
Налоговые обязательства	2 521	-	2 521	504



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Вознаграждения по займам	9 677	-	9 677	1 935
Влияние IFRS 16	810 325	921 917	(111 592)	22 318
Переносимые налоговые убытки	-	(485 560)	(485 560)	97 113
Отложенный налог на 31.12.2020 г.				(1 542 626)
Изменения во временных разницах				(264 358)

25. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены авансами, полученными по предварительному договору купли-продажи объекта недвижимости от 29.04.2020 г., на 31.12.2020 г. составляют **3 070** тыс. тенге.

26. Капитал

Капитал Группы состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал материнской Компании Группы составляет **700 082** тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. капитал Группы представлен следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	700 082	700 082
Нераспределенная прибыль	6 567 477	6 347 926
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании	7 267 559	7 048 008
Доля неконтролирующего меньшинства	-	-
Всего капитал	7 267 559	7 048 008

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Участниками Компании являются - Ким Эдуард Виссарионович, владеющий 80%-ной долей участия и Исмаилов Ренат Рафикович, владеющий 20 %-ной долей, оба участника граждане РК.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Уставный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Нераспределенная прибыль Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила **6 567 477** тыс. тенге.

27. Выручка

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

	2020	2019
Доход от операционной аренды	1 764 225	2 113 780
<i>В том числе по доверительному управлению</i>	<i>775</i>	<i>1 071</i>
Доход от реализации товаров	1 852 511	-
Итого	3 616 736	2 113 780

28. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	2020	2019
Себестоимость реализованных товаров	1 577 198	-
Фонд оплаты труда	77 384	61 014
Налоги и отчисления	160 573	174 612



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Амортизация	75 215	124 422
Аренда помещений	21 446	3 235
Оценка имущества	1 912	3 917
Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта)	2 325	23 723
Абонентская плата за телефон и межгород	248	5 137
Текущий ремонт помещений и прочих ОС	104 076	127 191
Материалы,хоз. и канцтовары	2 828	6 136
Прочие эксплуатационные расходы	9 585	10 211
Коммунальные расходы	14 207	130 523
Уборка помещений	3 837	10 955
Вывоз мусора	466	5 148
Страхование	8 178	10 315
Прочие	12 211	7 018
Итого	2 071 689	703 557

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Налоги и отчисления</i>	54	39
<i>Текущий ремонт помещений и прочих ОС</i>	-	784
<i>Коммунальные расходы</i>	2 818	2 955
<i>Уборка помещений</i>	1 996	2 760
<i>Прочие</i>	716	120
Итого	5 584	6 658

29. Административные расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Амортизация	113 654	113 371
Ремонт	11 467	2 317
Заработная плата	50 795	56 648
Налоги, сборы, платежи в бюджет	9 502	14 596
Материалы, хоз., канц.товары	230	175
Услуги банка	9 398	7 250
Страхование	1 074	1 936
Командировочные расходы	997	1 327
Услуги связи	120	166
ГСМ	436	567
Прочие эксплуатационные расходы	7	249
Прочие	8 749	3 939
Итого	206 429	202 541

30. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Расходы по выбытию активов	4 908	3 266 931
Расходы по курсовой разнице	225	1 600
Расходы от изменения справедливой стоимости	390 758	45 147
Расходы по конвертации	453	325
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	31 339	11 723
Прочие	156 435	391
Итого	584 118	3 326 117



31. Прочие доходы

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доходы в виде компенсации за коммунальные услуги	135 874	135 375
Доходы от возмещения затрат	17 450	11 559
Положительная курсовая разница	158	37
Доход от изменения справедливой стоимости	1 249 736	612 336
Доход от выбытия активов	4 872	3 318 838
Прочие	81 511	21 482
Итого	1 489 601	4 099 627

32. Доходы по финансированию

За год, завершившийся 31 декабря 2020 г., Группой получены доходы по вознаграждениям по банковским вкладам в размере **96** тыс. тенге.

33. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию составили **1 369 131** тыс. тенге в 2020 году (**1 195 463** тыс. тенге в 2019 году) и включают в себя:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вознаграждение по банковским займам	154 194	-
Купонное вознаграждение по облигациям	999 149	970 524
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	88 711	90 395
Процентные расходы по обязательствам по аренде	127 077	134 544
Итого	1 369 131	1 195 463

34. Расходы/экономия по подоходному налогу

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	(264 358)	(236 172)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	(264 358)	(236 172)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности Группы прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль(Убыток) до налогообложения по МСФО	875 066	1 018 487
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(175 013)	(203 697)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(361 471)	(267 924)
Влияние переносимых убытков	97 113	27 454
Влияние постоянных разниц	175 013	207 995
Итого (расходы)/экономия по подоходному налогу	(264 358)	(236 172)



35. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
Ким Эдуард Виссарионович	Участник (доля 80%)
Исмаилов Ренат Рафикович	Участник (доля 20 %)
АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)»	Президентом АО «TechnodomOperator (Технодом Оператор)» является Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Компания Технодом Сервис»	Участники- Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Evolution Print»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Компания Технодом Групп»	Единственный участник -Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Сфера Знаний»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Технофитнес»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «MALIT LTD»	Владение долей участия -100%
Пак Вячеслав Эрикович	Ключевой управленческий персонал
Ким Ольга Валерьевна	Ключевой управленческий персонал

Конечной контролирующей стороной является – Ким Эдуард Виссарионович.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее.

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности
Дебиторская задолженность	2 143 693	2 158 658	2 202	3 730 906
Авансы выданные	-	1 013 883	22 406	669 586
Краткосрочная кредиторская задолженность	298 365	355 666	336 012	372 888
Авансы полученные	1 296 784	1 320 501	825 576	848 381
Долгосрочные финансовые обязательства	4 879 325	4 937 197	8 224 570	8 387 930
	2020 год		2019 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фэтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Выручка	3 319 201	3 616 736	1 739 841	2 113 780
Прочие доходы	144 599	1 489 601	108 538	4 099 627
Доходы по финансированию	-	96	232 720	232 758
Расходы по финансированию	999 149	1 369 131	1 023 179	1 195 463

К ключевому управленческому персоналу относится Директор Компании Пак Вячеслав Эрикович, главный бухгалтер Ким Ольга Валерьевна - граждане Республики Казахстан.

Доходы, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2020 и 2019 годах, составили **21 144** тыс. тенге и **20 556** тыс. тенге соответственно, которые включают:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выплачено доходов	19 839	18 948
Социальный налог	1 305	1 608
Итого	21 144	20 556

36. Доверительное управление

С 09 сентября 2015 г. Компания является доверительным управляющим в соответствии с «Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: г. Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г., сроком действия до 08 сентября 2025 г.

В соответствии с подпунктом 18 пункта 11 данного Договора Доверительный управляющий обязан по истечении срока действия и надлежащего исполнения условий настоящего договора выкупить объект в соответствии с действующим законодательством РК за 32 500 тыс. тенге (Примечание 38).

В соответствии с условиями Договоров доверительного управления Компания вправе на возмещение необходимых расходов, произведенных при доверительном управлении государственным имуществом, в порядке, установленном бюджетным законодательством РК и Договорами доверительного управления имуществом, вознаграждение доверительному управляющему не предусмотрено.

Руководством Группы принято решение не требовать возмещения произведенных расходов при доверительном управлении государственным имуществом, в связи с чем расходы, связанные с доверительным управлением Группа признает в составе собственных расходов.

Убытки в связи с выполнением Договоров доверительного управления за период 2020 года и 2019 года составили:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доход от операционной аренды по доверительному управлению	775	1 071
Себестоимость услуг по доверительному управлению	(5 584)	(6 658)
Чистый убыток по доверительному управлению	(4 809)	(5 587)

Группа учитывает объект доверительного управления за балансом.

37. Условные активы и условные обязательства

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть



начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

38. Финансовые инструменты Группы

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.



Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>
	2020 год		2019 год	
<i>Финансовые активы</i>				
Уровень 1				
Денежные средства	27 544	27 544	7 020	7 020
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 158 658	2 158 658	3 730 906	3 730 906
Уровень 3				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	651	651	124 894	124 894
Итого финансовых активов	2 186 853	2 186 853	3 862 820	3 862 820
<i>Финансовые обязательства</i>				
Уровень 1				
Займы	3 000 000	3 000 000		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	565 954	565 954	153 875	153 875
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	355 666	355 666	372 888	372 888
Уровень 3				
Долгосрочные обязательства	57 872	57 872	1 085 276	1 085 276
Облигационный заем	4 879 325	4 879 325	8 224 570	8 224 570
Итого финансовых обязательств	8 858 817	8 858 817	9 836 609	9 836 609

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Справедливая стоимость долгосрочных заимствований считается приблизительно равной их балансовой стоимости в связи с тем, что долгосрочные обязательства и облигационный заем отражены по текущей приведенной стоимости, дисконтированной по рыночной ставке кредитования.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

Производные финансовые инструменты

В соответствии с «Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: г. Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г. Группа имеет обязательство выкупить объект доверительного управления в соответствии с действующим законодательством РК за 32 500 тыс. тенге по истечении срока действия и надлежащего исполнения условий настоящего договора.

Несмотря на то, что обязательство по выкупу объекта доверительного управления определяется как фьючерс, руководство Группы считает, что корректировки, необходимые для признания активов или обязательств по производным финансовым инструментам не существенны, в связи с чем на дату 31.12.2020 г. не отражает активы или обязательства по производным финансовым инструментам.



39. Управление рисками

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы.

Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Группой в ходе процесса стратегического планирования.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск Группы связан с неплатежеспособностью покупателей. Группа не подвержена существенному кредитному риску, так как основной деятельностью является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду. По условиям договоров операционной аренды предусмотрена предоплата.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы как имеющие минимальный риск дефолта.

Группа разработала процедуры по оценке кредитного риска, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов. Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. Все покупатели, заключающие договора аренды подлежат кредитному мониторингу. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включаются в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Группа отражает кредитные убытки в разрезе каждого контрагента.

	<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	27 544	-	27 544
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 188 895	(30 237)	2 158 658
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	651	-	651
Итого	2 217 090	(30 237)	2 186 853

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения:

	<i>От 1 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 мес. до 1 года</i>	<i>Более года</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	27 544	-	-	27 544
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 158 658	-	-	2 158 658
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	380	271	651
Итого финансовых активов	2 186 202	380	271	2 186 853



Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Показатели ликвидности Группы следующие:

	31.12.2020	31.12.2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,005	0,005
Коэффициент срочной ликвидности	0,342	2,544
Коэффициент текущей ликвидности	0,691	3,404

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности низкий. Риск, связанный с неспособностью расплатиться по обязательствам без существенных убытков - высокий. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами. Группа имеет доступ к капиталу связанных сторон и для поддержания риска ликвидности в пределах допустимых значений Группа может привлекать заемные средства без выплаты вознаграждения.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Займы	3 000 000	-	-	3 000 000
Краткосрочные финансовые обязательства	451 157	60 000	-	511 157
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	355 666	-	-	355 666
Текущая часть обязательств по аренде	93 900	93 900	-	187 800
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	1 314 600	1 314 600
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	60 000	60 000
Долгосрочные облигации	-	-	5 230 893	5 230 893
Итого финансовых обязательств	3 900 723	153 900	6 605 493	10 660 116

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Группа не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций, проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Группы оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, являются незначительными. Изменения валютного



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и консолидированную финансовую отчетность.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой. Облигационный заем выпущен Группой с фиксированной ставкой вознаграждения.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группы может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2020	2019
Итого собственный капитал	7 267 559	7 048 008
Заемный капитал	12 599 487	11 969 011
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	1,73	1,70

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы выше размера собственного капитала, однако показатель соотношения в пределах допустимого, что свидетельствует о среднем риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

40. События после отчетного периода

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошли события, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.




Ким О.Ф.
Главный бухгалтер

