

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«Компания Фазтон»

*За год, завершившийся 31 декабря 2022 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2023 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.....	11-45

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Группы 22 мая 2023 г.




Ким О. В.
Главный бухгалтер



ТрастФинАудит

аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д көш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258–84–35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258–84–35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258–84–35



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «ТрастФинАудит»

Астафьева И.В.

«22» мая 2023 г.

дос. лицензия МФРК № 0000085

серия МФЮ от 05.04.2000 г.

Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» и ее дочерней организации (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к

операционной и финансовой деятельности. По состоянию на 31.12.2022 г. Долгосрочные обязательства Группы состоят на 54% из обязательств перед связанными сторонами; выручка на 81% состоит из доходов, полученных от связанных сторон; расходы по финансированию за 2022 год состоят на 68% из расходов, понесенных по связанным сторонам (Примечание 29).

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 несёт 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 аудитора

№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.

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

«22» мая 2023 г.



Астафьева Ирина Викторовна

Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0000228 от 28.01.2015 г.

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

«22» мая 2023 г.



Нак Диана Алексеевна

Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, закончившийся
31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Активы	Прим	2022	2021
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	821 279	530 963
Незавершенное строительство	7	3 474 360	1 243 795
Активы в форме права пользования	8	607 743	709 034
Инвестиционная недвижимость	9	20 144 800	17 479 662
Нематериальные активы	10	12 663	14 408
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	12 502	12 541
		25 073 347	19 990 403
Текущие активы			
Запасы	12	601 368	417 591
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	117 897	35 347
Текущий подоходный налог		9 840	9 809
Прочие краткосрочные активы	14	4 441 852	3 908 241
Денежные средства	15	45 486	59 297
		5 216 443	4 430 285
Итого активы		30 289 790	24 420 688
Капитал и обязательства			
Уставный капитал		700 082	700 082
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 872 739	7 848 544
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании		8 572 821	8 548 626
Доля неконтролирующего меньшинства		-	-
Итого капитал		8 572 821	8 548 626
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	7 000 000	2 001 089
Долгосрочные обязательства по аренде	17	683 199	773 497
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	8 059 431	7 929 669
Отложенное налоговое обязательство	19	2 064 643	1 933 844
Прочие долгосрочные обязательства		10 270	6 670
		17 817 543	12 644 769
Текущие обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	17	90 298	79 111
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		-	754 383
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	357 634	871 446
Вознаграждения работникам		1 318	-
Краткосрочные резервы		14 045	9 286
Прочие краткосрочные обязательства	21	3 436 131	1 513 067
		3 899 426	3 227 293
Итого обязательства		21 716 969	15 872 062
Итого капитал и обязательства		30 289 790	24 420 688

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.




Ким О. В.
 Главный бухгалтер



Наименование показателей	Прим.	2022	2021
Выручка	22	2 565 025	2 786 513
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	(831 099)	(1 065 214)
Валовая прибыль		1 733 926	1 721 299
Административные расходы	24	(201 554)	(333 063)
Прочие расходы	25	(1 603 434)	(914 104)
Прочие доходы	26	2 498 212	2 384 000
Итого операционная прибыль		2 427 150	2 858 132
Доходы по финансированию		786	118 834
Расходы по финансированию	27	(1 479 732)	(999 327)
Прибыль (убыток) до налогообложения		948 204	1 977 639
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	28	(130 799)	(391 218)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		817 405	1 586 421
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Обесценение Гудвилла		-	-
Прибыль за год относимая на:		817 405	1 586 421
Собственников материнской компании		817 405	1 586 421
Доля неконтролирующего меньшинства		-	-

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.




Ким О. В.
 Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	6 603 282	9 424 859
реализация товаров и услуг	796 715	3 164 472
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	5 284 804	5 692 529
прочие поступления	521 763	567 858
Выбытие денежных средств, всего:	(3 410 632)	(6 338 271)
платежи поставщикам за товары и услуги	(629 795)	(833 659)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(743 822)	(1 611 251)
выплаты по оплате труда	(196 187)	(183 870)
выплата вознаграждения	(1 379 548)	(807 504)
выплаты по договорам страхования	(16 252)	(11 010)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(346 190)	(345 636)
прочие выплаты	(98 838)	(2 545 341)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	3 192 650	3 086 588
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 600	3 620
реализация основных средств	3 600	3 620
реализация других долгосрочных активов	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(6 658 075)	(5 016 385)
приобретение основных средств	(1 035 701)	(668 926)
приобретение нематериальных активов	-	-
приобретение других долгосрочных активов	-	-
прочие выплаты	(5 622 374)	(4 347 459)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:	(6 654 475)	(5 012 765)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	5 000 179	8 094 775
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов	4 998 911	5 001 089
Прочие поступления	1 268	3 093 686
Выбытие денежных средств, всего	(1 552 121)	(6 136 700)
погашение займов	-	(6 000 000)
выплата дивидендов	(1 489 721)	-
прочие выбытия	(62 400)	(136 700)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	3 448 058	1 958 075
Влияние обменных курсов валют к тенге	(44)	(145)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(13 811)	31 753
Денежные средства на начало отчетного периода	59 297	27 544
Денежные средства на конец отчетного периода	45 486	59 297

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Ким О. В.
 Главный бухгалтер



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	700 082	6 567 477	-	7 267 559
Изменение в учетной политике		-	-	-
Пересчитанное сальдо	700 082	6 567 477	-	7 267 559
Общая совокупная прибыль, всего:		1 586 421	-	1 586 421
Прибыль (убыток) за год		1 586 421	-	1 586 421
Операции с собственниками:		(305 354)	-	(305 354)
Дивиденды		(305 354)	-	(305 354)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	700 082	7 848 544	-	8 548 626
Изменение в учетной политике		-	-	-
Пересчитанное сальдо	700 082	7 848 544	-	8 548 626
Общая совокупная прибыль, всего:		817 405	-	817 405
Прибыль (убыток) за год		817 405	-	817 405
Операции с собственниками:		(793 210)	-	(793 210)
Дивиденды		(793 210)	-	(793 210)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	700 082	7 872 739	-	8 572 821

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.




Ким О. В.
 Главный бухгалтер



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 2022 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 178А.

Предмет и цели деятельности

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

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

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

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

Органами управления Компании являются:

В соответствии с Уставом органами Компании являются:

Высший орган – Общее собрание участников;

Исполнительный орган – Директор.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

Наименование организации	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Товарищество с ограниченной ответственностью «MALITLTD»	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 «MALITLTD» по состоянию на 31.12.2022 г. составляет **110** тыс. тенге (на 31.12.2021 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 50 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.

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	462,65	431,80
Российский рубль	6,43	5,76

Консолидированная финансовая отчетность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2022 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

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2022 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи объектов либо изделий, произведенных в то время, когда компания готовит данный актив к целевому использованию. Вместо этого Группа признает такие доходы от продаж и связанные с ними затраты в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» определяют, какие расходы Группа должна включать при оценке убыточности контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО (IFRS) 3 на



Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса.

Ежегодные улучшения вносят незначительные изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также в иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок), опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates).
- Другие активные проекты Совета по МСФО.

Группа не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах.

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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



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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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.

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:

	2022
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-25
Транспортные средства	4-10
Компьютеры	2-5
Прочие	4-20

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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



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

Незавершенное строительство

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Займы

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты

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

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



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

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

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном 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

Группа в качестве арендатора



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

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда

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

Группа в качестве арендодателя



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

Расходы будущих периодов

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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



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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

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

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

Предоставление услуг по аренде

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

Предоставление сопутствующих аренде услуг

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

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

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Группы является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	-	17 137	78 353	53 704	470 397	619 591
Поступление	-	30 970	82 013	-	153 817	266 800
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	(12 219)	(12 219)



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2022г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	48 107	160 366	53 704	611 995	874 172
Поступление	-	-	316 318	1 820	103 161	421 299
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(176)	-	(9 049)	(9 225)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	48 107	476 508	55 524	706 107	1 286 246
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(3 240)	(28 509)	(42 239)	(182 901)	(256 889)
Начислена амортизация	-	(1 292)	(14 395)	(2 191)	(77 310)	(95 188)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	8 868	8 868
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(4 532)	(42 904)	(44 430)	(251 343)	(343 209)
Начислена амортизация	-	(1 550)	(26 952)	(913)	(96 649)	(126 064)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	67	-	4 239	4 306
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(6 082)	(69 789)	(45 343)	(343 753)	(464 967)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	43 575	117 462	9 274	360 652	530 963
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	42 025	406 720	10 181	362 353	821 279

Право собственности на основные средства Группы закреплены правоустанавливающими документами.

В отчетном периоде 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.

7. Незавершенное строительство

Капитальные затраты по незавершенному строительству на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 представлены:

Наименование объекта	31.12.2022	31.12.2021
Торговый центр г. Караганда	-	1 164 664
Логистический центр в г. Шымкент	3 474 360	56 089
Инженерные сети НВК ТЦ Караганда	-	23 042
Итого	3 474 360	1 243 795

Капитальные затраты по незавершенному строительству логистического центра в г. Шымкент представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Вознаграждение по займам	263 582	14 643
Ремонт помещений	3 154 961	41 105
Прочие	55 817	341
Итого	3 474 360	56 089



8. Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющихся у Группы, по состоянию на 31.12.2022 г. и изменения за отчетный период представлены следующим образом:

	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 046 669
Корректировки	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 046 669
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(236 345)
Начислена амортизация	(101 290)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(337 635)
Начислена амортизация	(101 291)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(438 926)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	709 034
Балансовая стоимость на 31.12.2022	607 743

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

9. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2020	876 449	12 808 418	13 684 867
Корректировка до справедливой стоимости	158 455	700 523	858 978
Справедливая стоимость на 31.12.2020	1 034 904	13 508 941	14 543 845
Приобретение	185 927	573 341	759 268
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	-	-
Модернизация	-	660 169	660 169
Реализация/выбытие	-	(1 540)	(1 540)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	1 220 831	14 740 911	15 961 742
Корректировка до справедливой стоимости	82 509	1 435 411	1 517 920
Справедливая стоимость на 31.12.2021	1 303 340	16 176 322	17 479 662
Приобретение	-	3 625	3 625
Перевод из ОС	-	-	-
Перевод из НС	-	1 198 380	1 198 380
Модернизация	-	1 136 933	1 136 933
Реализация/выбытие	-	(4 502)	(4 502)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 303 340	18 510 758	19 814 098
Корректировка до справедливой стоимости	80 504	250 198	330 702
Справедливая стоимость на 31.12.2022	1 383 844	18 760 956	20 144 800

Доход от аренды инвестиционной недвижимости включен в состав выручки (Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. инвестиционная недвижимость являлась залоговым обеспечением по собственным обязательствам Компании и обязательствам связанной стороны Компании:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Залогодержатель	Основание	По балансовой стоимости
Европейский банк реконструкции и развития	Компания является гарантом заемщика - связанной стороны АО «TechnodomOperator(Технодом Оператор)»	793 382
АО «Bank RBK»	Договор залога № Z 38-01-12 08/09/04-2020 от 16.04.2020 г.; Договор залога № Z 27-01-04 -23/5-21 от 15.04.2021 г.	5 163 817
АО «Народный Банк Казахстана»	Компания является гарантом заемщика, связанной стороны АО «TechnodomOperator(Технодом Оператор)»	5 646 118
Итого		11 603 317

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена независимым оценщиком Бакировым А.Б, лицензия на занятие оценочной деятельностью №ППНО-0054-ОНИ от 13.07.2018 г. от ТОО «ПРО Оценка», адрес г. Алматы, Бостандыкский район, пр. Абая, дом 68, 3 этаж, офис 319, оценка рыночной (справедливой) стоимости объектов инвестиционного имущества произведена на даты 28.11.2022 г., 26.12.2022 г. и 10.01.2023 г.

10. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	26 258
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	26 258
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	26 258
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(10 104)
Начислена амортизация	(1 746)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(11 850)
Начислена амортизация	(1 745)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(13 595)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	14 408
Балансовая стоимость на 31.12.2022	12 663

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

11. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены долгосрочные авансы и долгосрочная задолженность работников по предоставленным займам.

	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные авансы	1 617	958
Долгосрочная задолженность работников	10 885	11 583
Итого	12 502	12 541

12. Запасы

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

	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало отчетного периода	417 591	393 364
Приобретено	361 073	563 998



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Реализовано	(8 944)	(385 198)
Возврат от покупателя	848	-
Возврат поставщикам	(858)	-
Переведено в ОС	-	(4 619)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(127 630)	(114 936)
Израсходовано	(40 712)	(35 018)
Сальдо на конец отчетного периода	601 368	417 591

Движение запасов за 2022 год отражено в нижеследующей таблице:

	Материалы	ГСМ	Товары	Итого
На 31.12.2021	60 650	517	356 424	417 591
Приобретение	134 219	224	226 630	361 073
Возврат от покупателя	-	-	848	848
Выбытие, в том числе:	(167 850)	(492)	(9 802)	(178 144)
- реализовано на сторону	-	-	(8 944)	(8 944)
- возврат поставщикам	-	-	(858)	(858)
- переведено в ОС	-	-	-	-
- списано на затраты капитального характера	(127 630)	-	-	(127 630)
- использовано для собственных нужд	(40 220)	(492)	-	(40 712)
На 31.12.2022	27 019	249	574 100	601 368

Движение запасов за 2021 год отражено в нижеследующей таблице:

	Материалы	ГСМ	Товары	Итого
На 31.12.2020	36 710	331	356 323	393 364
Приобретение	177 267	1 432	385 299	563 998
Выбытие, в том числе:	(153 327)	(1 246)	(385 198)	(539 771)
- реализовано на сторону	-	-	(385 198)	(385 198)
- переведено в ОС	(4 619)	-	-	(4 619)
- списано на затраты капитального характера	(114 936)	-	-	(114 936)
- использовано для собственных нужд	(33 772)	(1 246)	-	(35 018)
На 31.12.2021	60 650	517	356 424	417 591

По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют. Группа не начисляет резерв под снижение стоимости запасов.

13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	148 888	198 945
В том числе связанных сторон	110 038	183 065
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	883	1 528
Краткосрочная задолженность по вознаграждениям	-	476
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	42 264	8 850
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(74 138)	(174 452)
Итого	117 897	35 347



Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении краткосрочной торговой дебиторской задолженности

Сравнительные суммы представляют собой счет резерва под убытки от обесценения отражают основу оценки в соответствии с МСФО (IAS) 9.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении краткосрочной торговой дебиторской задолженности в течение года представлены в следующей таблице:

	2022	2021
Сальдо на начало периода	174 452	30 237
восстановлено	(469 792)	(19 542)
начислено	369 478	163 757
Сальдо на конец периода	74 138	174 452

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что Группа не имеет существенного риска убытков сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

14. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные авансы выданные	4 121 345	3 857 485
В том числе связанных сторон	668	-
Расходы будущих периодов	8 179	5 082
Налоговые активы	312 328	45 674
Итого	4 441 852	3 908 241

Налоговые активы представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	308 530	43 521
Налог на имущество	-	61
Прочие налоги, сборы, платежи	3 798	2 092
Итого	312 328	45 674

15. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	2 061	1 349
Денежные средства на текущих банковских счетах	43 425	648
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	-	57 300
Итого	45 486	59 297

Остатки денежных средств отражены без учета оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств и сумма такого оценочного резерва является незначительной.

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



16. Займы

Банковские займы предоставлены Акционерным обществом «Банк «Bank RBK» согласно Рамочному соглашению о предоставлении финансирования №27-01-04-23-21 от «07» апреля 2021 года, в рамках программы льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства. Заем предоставлен на строительство логистического центра в г. Шымкент.

В нижеследующей таблице представлены данные на 31.12.2022 г. по предоставленным банковским займам Компании в рамках кредитного соглашения:

Договор займа	Сумма займа	Остаток основного долга на 31.12.2022	Ставка вознаграждения	Годовая эффективная процентная ставка
№ 27-01-04-23/2-21 1-й транш от 06.12.2021 г.	1 351 597	1 351 597	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/3-21 2-й - транш от 28.12.2021 г.	649 492	649 492	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 3-й транш от 22.04.2022 г.	1 071 423	1 071 423	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 4-й транш от 20.05.2022 г.	449 469	449 469	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 5-й транш от 10.10.2022 г.	1 166 149	1 166 149	14,75%	15,8%
№ 27-01-04-23/4-21 6-й транш от 21.10.2022 г.	2 311 870	2 311 870	14,75%	15,8%
Итого	7 000 000	7 000 000		

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».

17. Обязательства по аренде

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

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

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



18. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Облигации первого выпуска 1-ой программы	4 122 732	4 072 912
Облигации второго выпуска 1-ой программы	2 388 212	2 343 438
Облигации первого выпуска 2-ой программы	1 548 487	1 513 319
Итого	8 059 431	7 929 669

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

Национальным Банком Республики Казахстан произведена регистрация двух облигационных программ Группы.

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

- Первый выпуск облигаций зарегистрирован 17.03.2017 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 г. По состоянию на 31.12.2022 г. количество размещенных облигаций первого выпуска составляет 4 185 928 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.
- Второй выпуск облигаций зарегистрирован 23.05.2018 г. Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 г. По состоянию на 31 декабря 2022 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 количестве 1 092 893 штук по номинальной стоимости, не применяя метод дисконтирования в связи с отсутствием существенного отличия рыночных процентных ставок от ставки вознаграждения в момент размещения облигаций.

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

Кол-во, штук	Номинал. Ст-сть	Ставка дисконтирования	Приведен. Ст-сть	Премия	Текущая ст-сть на 31.12.2021	Амортизация премии за 2022 год	Текущая ст-сть на 31.12.2022
1 092 893	1 092 893	-	1 092 893	-	1 092 893	-	1 092 893
564 843	564 843	12,57%	540 491	24 352	544 806	9 174	553 980
2 528 192	2 528 192	12,57%	2 435 213	92 979	2 435 213	40 646	2 475 859
4 185 928	4 185 928		4 068 597	117 331	4 072 912	49 820	4 122 732

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

Кол-во, штук	Номинал. Ст-сть	Ставка дисконтирования	Приведен. Ст-сть	Премия	Текущая ст-сть на 31.12.2021	Амортизация премии за 2022 год	Текущая ст-сть на 31.12.2022
406 000	406 000	13,70%	362 280	43 720	383 034	7 827	390 861
600 000	600 000	13,71%	535 112	64 888	564 984	11 486	576 470



595 000	595 000	13,61%	533 092	61 908	560 942	10 903	571 845
126 500	126 500	13,54%	113 710	12 790	119 315	2 238	121 553
194 500	194 500	13,40%	175 900	18 600	183 882	3 249	187 131
193 000	193 000	13,36%	174 892	18 108	182 436	3 139	185 575
239 000	239 000	13,36%	216 576	22 424	225 918	3 887	229 805
130 000	130 000	13,30%	118 118	11 883	122 926	2 046	124 972
2 484 000	2 484 000		2 229 680	254 321	2 343 438	44 775	2 388 212

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

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

30 октября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию второй облигационной программы и первого выпуска облигаций в пределах второй облигационной программы. Объем выпуска второй облигационной программы составляет 3 500 000 штук, первый выпуск в рамках второй облигационной программы составляет 2 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 тенге, ставка вознаграждения 10,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения 7 лет, начало обращения облигаций - 20.02.2020 г. По состоянию на 31 декабря 2022 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	Номин. Ст-сть	Ставка диск-ния	Приведен. Ст-сть	Премия	Текущая ст-сть на 31.12.2021	Амортизация премии за 2022 год	Текущая ст-сть на 31.12.2022
1 654 000	1 654 000	13,80%	1 433 163	220 837	1 513 319	35 168	1 548 487
1 654 000	1 654 000		1 433 163	220 837	1 513 319	35 168	1 548 487

Премия по размещенным облигациям и амортизация премии включены в состав прибыли и убытка за год, завершившийся 31.12.2022 г.

19. 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 2022 г., рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **2 064 643** тыс. тенге (**1 933 844** тыс. тенге на 31.12.2021 г.).

Расчет временных разниц за периоды 2022-2021 гг.:

Наименование статей	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Отложенный налог (20%)
Отложенный налог на 31.12.2020 г.				(1 542 626)
Долгосрочные активы	16 721 696	6 321 057	10 400 639	(2 080 128)
Резерв по кредитным убыткам	(174 452)	-	(174 452)	34 891



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2022г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Резерв по отпускам	9 286	-	9 286	1 857
Налоговые обязательства	2 871	-	2 871	574
Вознаграждения по займам	14 643	-	14 643	2 929
Влияние IFRS 16	709 034	852 607	(143 573)	28 715
Переносимые налоговые убытки	-	386 590	(386 590)	77 318
Отложенный налог на 31.12.2021 г.				(1 933 844)
Изменения во временных разницах				(391 218)
Долгосрочные активы	19 594 899	8 448 904	11 145 995	(2 229 199)
Резерв по кредитным убыткам	(74 138)	-	(74 138)	14 827
Резерв по отпускам	14 045	-	14 045	2 809
Налоговые обязательства	2 496	-	2 496	499
Вознаграждения по займам	68 833	-	68 833	13 767
Влияние IFRS 16	607 743	773 497	(165 754)	33 151
Переносимые налоговые убытки	-	497 513	(497 513)	99 503
Отложенный налог на 31.12.2022 г.				(2 064 643)
Изменения во временных разницах				(130 799)

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	59 652	628 543
Краткосрочные вознаграждения к выплате	295 843	241 653
Прочая кредиторская задолженность	2 139	1 250
<i>В том числе связанным сторонам</i>	<i>229 515</i>	<i>230 177</i>
Итого	357 634	871 446

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

21. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по налогам	4 166	4 594
Краткосрочные авансы полученные	3 428 367	1 505 413
<i>В том числе от связанных сторон</i>	<i>3 411 488</i>	<i>1 475 513</i>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3 598	3 060
Итого	3 436 131	1 513 067

22. Выручка

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

	2022	2021
Доход от операционной аренды	2 557 013	2 364 192
<i>В том числе по доверительному управлению</i>	<i>1 071</i>	<i>1 071</i>
Доход от реализации товаров	8 012	422 321
Итого	2 565 025	2 786 513



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	2022	2021
Себестоимость реализованных товаров	8 096	383 929
Фонд оплаты труда	189 372	153 219
Налоги и отчисления	289 764	232 366
Амортизация	124 114	91 714
Аренда помещений	24 793	29 885
Оценка имущества	2 013	809
Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта)	4 314	5 693
Абонентская плата за телефон и междугород	43	43
Текущий ремонт помещений и прочих ОС	84 212	81 416
Материалы, хоз. и канцтовары	10 110	12 638
Прочие эксплуатационные расходы	21 760	11 908
Коммунальные расходы	26 764	16 862
Уборка помещений	3 086	5 460
Вывоз мусора	198	313
Страхование	11 890	9 521
Прочие	30 570	29 438
Итого	831 099	1 065 214

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

	2022	2021
Налоги и отчисления	31	34
Коммунальные расходы	3 076	3 322
Уборка помещений	1 150	2 760
Прочие	1 274	725
Итого	5 531	6 841

24. Административные расходы

	2022	2021
Амортизация	104 986	106 510
Ремонт	412	111 974
Заработная плата	64 419	79 612
Налоги, сборы, платежи в бюджет	9 410	14 163
Материалы, хоз., канц. товары	281	1 825
Услуги банка	6 633	8 285
Страхование	1 265	1 125
Командировочные расходы	376	729
Услуги связи	95	173
ГСМ	697	594
Прочие эксплуатационные расходы	8	17
Прочие	12 972	8 056
Итого	201 554	333 063

25. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	2022	2021
Расходы по выбытию активов	9 421	6 159
Расходы по курсовой разнице	-	200
Расходы от изменения справедливой стоимости	281 398	4 119
Расходы по конвертации	44	68
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	369 478	163 757
Прочие	943 093	739 801
Итого	1 603 434	914 104

26. Прочие доходы

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

	2022	2021
Доходы в виде компенсации за коммунальные услуги	269 169	219 535
Доходы от возмещения затрат	19 767	19 522
Доход от изменения справедливой стоимости	612 101	1 522 038
Доход от выбытия активов	9 340	3 449
Прочие	1 587 835	619 456
Итого	2 498 212	2 384 000

27. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию составили 1 479 732 тыс. тенге в 2022 году (999 327 тыс. тенге в 2021 году) и включают в себя:

	2022	2021
Вознаграждение по банковским займам	298 367	236 932
Купонное вознаграждение по облигациям	879 479	552 880
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	196 224	91 024
Процентные расходы по обязательствам по аренде	105 662	118 491
Итого	1 479 732	999 327

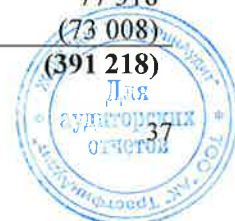
28. Расходы/экономия по подоходному налогу

	2022	2021
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	(130 799)	(391 218)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	(130 799)	(391 218)

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:

	2022	2021
Прибыль (Убыток) до налогообложения по МСФО	948 204	1 977 639
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(189 641)	(395 528)
Влияние переносимых убытков	99 503	77 318
Влияние постоянных разниц	(40 661)	(73 008)
Итого (расходы)/экономия по подоходному налогу	(130 799)	(391 218)



29. 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 «Технодом Сервис»	Участники- Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ИП Ким Наталья Виссарионовна (Techno Chef)	Сестра Ким Эдуарда Виссарионовича
ТОО «Сфера Знаний»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Технофитнес»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba FinTech»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba Marketplace»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «Airba Pay»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «SATU CA»	Участники Ким Эдуард Виссарионович и Исмаилов Ренат Рафикович
ТОО «MALITLTD»	Владение долей участия -100%
Директор и Главный бухгалтер Компании	Ключевой управленческий персонал

Конечной контролирующей стороной является – Ким Эдуард Виссарионович.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 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 консолидированной финансовой отчетности
Дебиторская задолженность	54 736	117 897	8 478	35 347
Авансы выданные	668	4 121 345	-	3 908 241
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	696 511	754 383
Краткосрочная кредиторская задолженность	229 515	357 634	230 177	871 446
Авансы полученные	3 411 488	3 428 367	1 475 513	1 513 067
Долгосрочные финансовые обязательства	8 059 431	15 059 431	7 929 669	9 930 758



	2022 год		2021 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
Выручка	2 083 488	2 565 025	2 401 209	2 786 513
Прочие доходы	954 418	2 498 212	700 995	2 384 000
Доходы по финансированию	-	786	117 332	118 834
Расходы по финансированию	1 009 242	1 479 732	627 520	999 327

Доходы, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах, составили **26 351** тыс. тенге и **16 516** тыс. тенге, соответственно.

30. 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 32).

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 2022 года и 2021 года составили:

	2022	2021
Доход от операционной аренды по доверительному управлению	1 071	1 071
Себестоимость услуг по доверительному управлению	(5 531)	(6 841)
Чистый убыток по доверительному управлению	(4 460)	(5 770)

Группа учитывает объект доверительного управления за балансом.

31. 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 срока исковой давности по налоговым обязательствам и требованиям.

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 2022 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.

32. 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:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2022г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2022 год		2021 год	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	45 486	45 486	59 297	59 297
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117 897	117 897	35 347	35 347
Уровень 3				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 502	12 502	12 541	12 541
Итого финансовых активов	175 885	175 885	107 185	107 185
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Займы	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	833 494	833 494
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	357 634	357 634	871 446	871 446
Уровень 3				
Долгосрочные займы	7 000 000	7 000 000	2 001 089	2 001 089
Прочие долгосрочные обязательства	683 199	683 199	773 497	773 497
Облигационный заем	8 059 431	8 059 431	7 929 669	7 929 669
Итого финансовых обязательств	16 100 264	16 100 264	12 409 195	12 409 195

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 31.12.2022 г. не отражает активы или обязательства по производным финансовым инструментам.



33. 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	45 486	-	45 486
Торговая и прочая дебиторская задолженность	192 035	(74 138)	117 897
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 502	-	12 502
Итого	250 023	(74 138)	175 885

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	45 486	-	-	45 486
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117 897	-	-	117 897
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	10 885	1 617	12 502
Итого финансовых активов	163 383	10 885	1 617	175 885



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:

	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,012	0,018
Коэффициент срочной ликвидности	0,042	0,029
Коэффициент текущей ликвидности	1,338	1,373

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
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	358 952	-	-	358 952
Текущая часть обязательств по аренде	93 900	93 900	-	187 800
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	939 000	939 000
Займы	-	-	7 000 000	7 000 000
Долгосрочные облигации	-	-	8 323 928	8 323 928
Итого финансовых обязательств	452 852	93 900	16 262 928	16 809 680

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



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.

	2022
Итого собственный капитал	8 572 821
Заемный капитал	15 059 431
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	1,76

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.

34. События после отчетного периода

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

По состоянию на дату данной финансовой отчетности ситуация на всей территории страны стабилизировалась, чрезвычайное положение снято, завершен вывод сил ОДКБ из Казахстана. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта.

В феврале 2022 г. на экономическую ситуацию в Казахстане отрицательно повлияли геополитические события вокруг Украины и России. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. В апреле 2022



Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2022г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

года обменный курс тенге по отношению к иностранным валютам стабилизировался.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.



Kim O. V.
Главный бухгалтер

