

ТОО «Мобильный мир»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
с Аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном убытке	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчетности	6-42

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Мобильный мир»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Мобильный мир» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте



Ключевой вопрос аудита

Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

В связи с тем, что основным видом деятельности Компании является розничная продажа устройств мобильной связи и аксессуаров к ним, Компания имеет большое количество заключенных договоров аренды.

В силу существенности балансовой стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде, а также значительного использования руководством суждения и оценок при учете договоров аренды, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация об активах в форме права пользования и соответствующих обязательствах по аренде представлена в *Примечаниях 7 и 18* к финансовой отчетности.

Мы проанализировали договора аренды.

Мы проанализировали являются ли заключенные соглашения арендой и содержат ли они признаки аренды.

Мы проанализировали каким образом, Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде.

Мы проанализировали каким образом, Компания первоначально оценивает активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде.

Мы проанализировали как амортизируются активы в форме права пользования, на протяжении наиболее короткого, срока аренды или предполагаемого срока полезного использования.

Мы проанализировали суждения и оценки руководства в отношении расчета приведенной стоимости арендных платежей, а именно предполагаемого срока аренды и оценки ставки привлечения заемных средств.

Мы проанализировали оценки руководства в отношении срока аренды по договорам, по которым предусмотрен опцион на продление аренды.

Мы проанализировали информацию, раскрытую в *Примечаниях 7 и 18* к финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

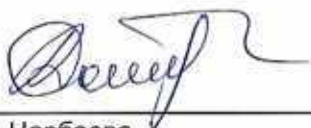
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Айсулу Нарбаева.

TOO "RSM Qazaqstan"



Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 19024411, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

20 мая 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	460.249	3.999
Нематериальные активы		13.670	-
Активы в форме права пользования	7	1.408.322	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	42.838	-
Прочие долгосрочные активы	9	424.975	-
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	10	27.084	7.406
Отложенные налоговые активы	31	205.117	-
		2.582.255	11.405
Краткосрочные активы			
Торговая дебиторская задолженность	11	91.099	-
Товарно-материальные запасы	12	2.406.332	3.452
НДС к возмещению		326.489	853
Авансы уплаченные	13	43.048	1.933
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	219.829	345.228
Денежные средства и их эквиваленты	15	211.136	6.038
Прочие текущие активы	16	30.024	1.041
		3.327.957	358.545
ИТОГО АКТИВЫ		5.910.212	369.950
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	1.091.140	347.810
Прочие резервы	17	522.926	-
Накопленный убыток		(834.343)	1.814
Итого капитал		779.723	349.624
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	18	829.557	-
Облигации	19	1.208.676	-
Займы	20	1.374.920	-
Отложенные налоговые обязательства	31	-	253
		3.413.153	253
Текущие обязательства			
Обязательства по аренде - текущая часть	18	650.783	-
Облигации - текущая часть	19	18.130	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	219.829	-
Обязательства по соглашениям РЕПО	22	-	17.044
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		2	-
Торговая кредиторская задолженность	23	722.747	2.802
Прочие краткосрочные обязательства	24	105.845	227
		1.717.336	20.073
Итого обязательства		5.130.489	20.326
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5.910.212	369.950

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года руководством Компании:

Директор



Новичкова В. В.

Главный бухгалтер

С.А.Барашева
Барашева О. А.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Выручка	25	4.212.397	-
Себестоимость реализации	26	(3.388.285)	-
Валовой доход		824.112	-
Общие и административные расходы	27	(289.509)	(2.309)
Расходы по реализации	28	(1.386.621)	-
Доходы от курсовой разницы, нетто		2.362	-
(Убытки) / доходы от изменения справедливой стоимости		(624)	1.635
Прочие доходы	29	10.338	-
Прочие расходы	29	(31.794)	(1)
Операционный убыток		(871.736)	(675)
Доходы по финансированию	30	27.731	2.786
Расходы по финансированию	30	(197.522)	(44)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1.041.527)	2.067
Экономия / (расходы) по налогу на прибыль	31	205.370	(253)
(Убыток) / прибыль за отчетный период		(836.157)	1.814
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(836.157)	1.814

*27 октября 2020 года – дата образования Компании.

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



Новичкова В. В.

Барабашева О. А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2021 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1.041.527)	2.067
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация		314.502	-
Начисление резерва по обесценению запасов	12	5.953	-
Расход от выбытия основных средств, нетто		1.267	-
Расходы / (доходы) от изменения справедливой стоимости		624	(1.635)
Доходы от курсовой разницы, нетто		(2.362)	-
Финансовый доход		(27.732)	(2.786)
Финансовый расход		197.521	44
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.467.727)	(3.452)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(91.099)	-
Изменение в НДС к возмещению		(325.636)	(853)
Изменение в авансах уплаченных		(41.115)	(1.933)
Изменение в прочих текущих активах		(28.983)	(1.041)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		709.708	309
Изменение в прочих текущих обязательствах		105.618	227
		(2.690.988)	(9.053)
Вознаграждение выплаченное		(30.489)	-
Вознаграждение полученное		40.710	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(2.680.767)	(9.053)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(925.640)	(8.913)
Приобретение нематериальных активов		(14.969)	-
Приобретение ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		(655.000)	-
Продажа ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		655.000	-
Приобретение долговых ценных бумаг		(282.733)	(340.807)
Продажа долговых ценных бумаг		613.552	-
Выплата обеспечительного платежа	8	(65.783)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(675.573)	(349.720)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2021 года	
		2021 год	2021 года
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплаты по аренде	18	(197.139)	-
Взнос в уставный капитал	17	743.330	347.810
Получение займа	20	1.810.629	17.000
Продажа ценных бумаг по договорам прямого РЕПО		35.655.588	-
Приобретение ценных бумаг по договорам прямого РЕПО		(35.672.589)	-
Выпуск облигаций	19	1.216.148	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		3.555.967	364.810
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		5.471	-
Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		199.627	6.038
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6.038	-
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря		211.136	6.038

*27 октября 2020 года – дата образования Компании.

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



Новичкова В. В.

Барабашева О. А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 27 октября 2020 года (дата образования)	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	1.814	1.814
Итого совокупный доход за период	-	-	1.814	1.814
Внос в уставный капитал	347.810	-	-	347.810
На 31 декабря 2020 года	347.810	-	1.814	349.624
Убыток за год	-	-	(836.157)	(836.157)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(836.157)	(836.157)
Дисконт беспроцентного займа Участника (Примечание 17)	-	522.926	-	522.926
Внос в уставный капитал (Примечание 17)	743.330	-	-	743.330
На 31 декабря 2021 года	1.091.140	522.926	(834.343)	779.723

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года руководством Компании:

Директор

Новичкова В. В.

Главный бухгалтер

Барабашева О. А.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Мобильный мир» (далее – Компания) зарегистрировано 27 октября 2020 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основные виды деятельности Компании:

- Розничная продажа устройств мобильной связи и аксессуаров к ним;
- Продажа сервиса операторов мобильной связи на условиях договора поручения.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 050026, город Алматы, Медеуский район, микрорайон Самал-2, дом 58.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным участником Компании является гражданин Российской Федерации, Турлов Тимур Русланович.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 20 мая 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла чистый убыток в размере 836.157 тысяч тенге, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 2.680.767 тысяч тенге. Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 834.343 тысячи тенге.

Способность Компании поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией финансирования для своей операционной деятельности и выполнении планов по объему и стоимости реализации товаров. На дату данной финансовой отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительного финансирования в случае необходимости. Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтенных сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****а) Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных

Обязательство является краткосрочным (текущим), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

б) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**б) Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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 финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

(i) 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 («ПСД») и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***(i) Финансовые активы (продолжение)**Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

По состоянию на отчетную дату финансовые активы Компании представлены торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами, долгосрочной дебиторской задолженностью и финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и долгосрочную дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном убытке.

К данной категории относятся инвестиции в котируемые долевые и долговые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на брокерских счетах и у платежных агентов со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала 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, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. 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 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). 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 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала общедоступные данные по вероятности дефолта исходя из внешнего кредитного рейтинга должника, в случае его наличия, или информацию по индустрии, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****(ii) Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, облигации, займы, обязательства по соглашениям РЕПО и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (торговая кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы, облигации).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (торговая кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы и облигации)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания торговая кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы и выпущенные облигации оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном убытке.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(ii) Финансовые обязательства (продолжение)**

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

г) Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Компании является розничная реализации устройств мобильной связи и аксессуаров к ним. Компания также осуществляет продажу сервиса операторов мобильной связи на условиях договора поручения.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, при реализации товаров, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары до их передачи покупателю.

Реализация товаров

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при продаже товара в торговых точках Компании. Оплата обычно производится в момент реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**г) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Агентское вознаграждение*

Компания заключила с ТОО «КаР-Тел» агентский договор, согласно которому от имени ТОО «КаР-Тел» заключает с покупателями договора по продаже тарифных планов на услуги мобильной связи. За реализацию тарифных планов Компания получает от ТОО «КаР-Тел» агентское вознаграждение.

Исходя из следующих факторов, Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве агента по услугам реализации тарифных планов:

- в рамках продажи тарифных планов Компания реализует тарифные планы на услуги мобильной связи от имени ТОО «КаР-Тел»;
- ответственность за услуги мобильной связи лежит на ТОО «КаР-Тел»;
- Компания не вправе устанавливать цены на услуги ТОО «КаР-Тел»;
- Компания не контролирует услуги, предоставляемые ТОО «КаР-Тел»;
- покупатели могут приобрести эту услугу непосредственно у ТОО «КаР-Тел» и у других третьих сторон

Компания признает выручку от агентского вознаграждения в момент подключения тарифного плана покупателем услуг и при условии полной оплаты тарифного плана покупателем.

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *в) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.*

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

д) Налоги*Текущий подоходный налог*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****д) Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**д) Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в отчете о совокупном годовом доходе, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

е) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

ж) Отчисления от вознаграждений работников

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников для перечисления в государственный пенсионный фонд Республики Казахстан.

з) Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****з) Иностранная валюта (продолжение)**

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

	По состоянию на:		Средневзвешенный курс:	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	за 2021 год	за 2020 год
Евро	487,79	516,13	504,04	471,14
Доллар США	431,67	420,71	426,03	412,95
Российский рубль	5,77	5,65	5,78	5,73

и) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, построенных Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения или строительства, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент их понесения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Классы основных средств	Сроки полезной службы
Сооружения	3 года
Компьютеры	3-5 лет
Прочие основные средства	1-7 лет

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**к) Нематериальные активы**

Нематериальные активы, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Нематериальные активы Компании предоставляют собой, в основном, программные обеспечения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов.

л) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Затраты, понесенные при доставке до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, включаются в стоимость запасов и учитываются по средневзвешенному методу. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

м) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****м) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

о) Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

и) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила следующие сроки полезного использования:

- Торговые помещения – 3 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****о) Аренда (продолжение)**

Компания в качестве арендатора (продолжение)

i) Активы в форме права пользования (продолжение)

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

ii) Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, 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, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****п) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)****Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)****Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не применима к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Роль принципала или агента по агентскому договору с ТОО «Кар-Тел»

Компания заключила с ТОО «КаР-Тел» агентский договор, согласно которому от имени ТОО «КаР-Тел» заключает с покупателями договора по продаже тарифных планов на услуги мобильной связи. За реализацию тарифных планов Компания получает от ТОО «КаР-Тел» агентское вознаграждение.

Исходя из следующих факторов, Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве агента по услугам реализации тарифных планов:

- в рамках продажи тарифных планов Компания реализует тарифные планы на услуги мобильной связи от имени ТОО «Кар-Тел»;
- ответственность за услуги мобильной связи лежит на ТОО «Кар-Тел»;
- Компания не вправе устанавливать цены на услуги ТОО «Кар-Тел»;
- Компания не контролирует услуги, предоставляемые ТОО «Кар-Тел»;
- покупатели могут приобрести эту услугу непосредственно у ТОО «Кар-Тел» и у других третьих сторон

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление – Компания в качестве арендатора

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен. Договора аренды Компании включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании). Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды помещений – торговых точек с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. 3 года). Компания планирует исполнить опционы на продление по договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Компании. См. *Примечание 18*, в котором представлена информация об обязательствах Компании по аренде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Резерв по обесценению запасов

Компания использует доступные данные без чрезмерных затрат и усилий для расчета резерва по запасам.

Информация о резерве по запасам раскрыта в *Примечании 12*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим:

в тысячах тенге	Сооружения	Компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 27 октября 2020 года (дата образования)	-	-	-	-
Поступления	-	1.576	2.423	3.999
На 31 декабря 2020 года	-	1.576	2.423	3.999
Поступления	17.121	101.382	369.681	488.184
Выбытия	-	(936)	(388)	(1.324)
На 31 декабря 2021 года	17.121	102.022	371.716	490.859
Накопленный износ:				
На 27 октября 2020 года (дата образования)	-	-	-	-
Износ за период	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-
Износ за год	-	(8.010)	(22.658)	(30.668)
Износ по выбытиям	-	38	20	58
На 31 декабря 2021 года	-	(7.972)	(22.638)	(30.610)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2020 года	-	1.576	2.423	3.999
На 31 декабря 2021 года	17.121	94.050	349.078	460.249

В декабре 2021 Компания построила мобильный торговый павильон на сумму 17.121 тысячи тенге. Прочие основные средства представлены мебелью и торговым оборудованием для торговых точек.

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы в форме права пользования представлены следующим:

в тысячах тенге	Всего
Первоначальная стоимость:	
На 1 января 2021 года	-
Поступления	1.628.919
На 31 декабря 2021 года	1.628.919
Накопленный износ и обесценение:	
На 1 января 2021 года	-
Износ за год	(220.597)
На 31 декабря 2021 года	(220.597)
Остаточная стоимость:	
На 31 декабря 2020 года	-
На 31 декабря 2021 года	1.408.322

Компания не имела активов в форме права пользования в 2020 году.

В течение 2021 года Компания заключала 59 договоров аренды торговых помещений. Согласно оценке руководства Компании, ожидаемый срок аренды составляет 3 года. На дату начала аренды Компания признала обязательства по аренде (Примечание 18) и соответствующие активы в форме права пользования в сумме равной приведенной стоимости арендных платежей. Также в состав активов в форме права пользования Компания отнесла сумму дисконта по выплаченным обеспечительным платежам (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена приведенной стоимостью возвратных обеспечительных платежей по договорам аренды торговых помещений. В 2021 году Компания выплатила арендодателям возвратные обеспечительные платежи, предусмотренные договорами аренды, на общую сумму 65.783 тысячи тенге. На дату начала аренды Компания рассчитала справедливую стоимость данных выплаченных обеспечительных платежей на основе дисконтирования ожидаемых денежных притоков по рыночным ставкам, наблюдаемым по аналогичным инструментам. Дисконт, рассчитанный как разница между номинальной и справедливой стоимостью выплаченных обеспечительных платежей, отнесен в состав активов в форме права пользования (Примечание 7). Сумма дохода от амортизации дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 808 тысяч тенге.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы представлены капитализированными расходами по капитальному ремонту арендуемых торговых помещений. Общая сумма капитализированных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 486.914 тысяч тенге. Общая сумма амортизации капитализированных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 61.939 тысяч тенге.

10. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представлены предоплатой за услуги капитального ремонта арендуемых торговых помещений в сумме 27.084 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представлены предоплатой за приобретенное компьютерное оборудование для операционной деятельности сети розничных магазинов.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	75.061	-
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	16.038	-
	91.099	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товары для реализации	2.343.435	-
Сырье и материалы	68.850	3.452
Минус: резерв на обесценение запасов	(5.953)	-
	2.406.332	3.452

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)**

Движение в резерве на обесценение запасов за 2021 год представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год
На 1 января	–
Начислено	–
На 31 декабря	(5.953)
	(5.953)

13. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы уплаченные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы уплаченные	43.048	1.933
	43.048	1.933

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы уплаченные в основном, представляют собой предоплату за товары для реализации.

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги казахстанских компаний	219.829	–
Долговые ценные бумаги казахстанских компаний	–	345.228
	219.829	345.228

Состав портфеля ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Простые акции АО «Кселл»	219.829	–
Облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына»	–	342.442
Начисленное вознаграждение по облигациям АО «ФНБ «Самрук-Казына»	–	2.786
	219.829	345.228

Акции АО «Кселл»

23 декабря 2021 года Компания получила в долг от ТОО «Peace Desk» простые акции АО «Кселл» в количестве 136.000 штук на срок до 28 февраля 2022 года. Первоначально полученные в долг акции и соответствующее обязательство по их возврату были отражены по справедливой стоимости. Компания классифицировала полученные акции и обязательство по их возврату по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания переоценила справедливую стоимость акций и обязательства по их возврату и увеличила их балансовую стоимость до 219.829 тысячи тенге. Обязательства по возврату раскрыты в *Примечании 21*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (продолжение)****Облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына»**

3 декабря 2020 года Компания приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 340.806 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу на Казахстанской фондовой бирже. Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Купонная ставка вознаграждения облигаций составляет 10,9% годовых. Облигации были классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

11 мая 2021 года Компания дополнительно приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 228.500 штук по стоимости 1.009 тенге за единицу на Казахстанской фондовой бирже. Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Купонная ставка вознаграждения облигаций составляет 10,9% годовых. Облигации были классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

8 декабря 2021 года Компания продала все имеющиеся купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына».

Облигации АО «КазАгроФинанс»

12 мая 2021 года Компания приобрела купонные облигации АО «КазАгроФинанс» в количестве 40.845 штук по стоимости 1.010 тенге за единицу на Казахстанской фондовой бирже. Срок обращения облигаций до 8 ноября 2023 года. Купонная ставка вознаграждения облигаций составляет 12% годовых. Облигации были классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. 6 декабря 2021 года Компания продала облигации АО «КазАгроФинанс».

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах	128.921	6.038
Денежные средства на брокерском счете	53.599	–
Денежные средства у платежных агентов	14.056	–
Денежные средства в кассе	12.409	–
Денежные средства в пути	2.151	–
	211.136	6.038

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты деноминированы в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	162.472	6.038
Доллар США	48.664	–
	211.136	6.038

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие активы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	16.650	–
Прочее	13.374	1.041
	30.024	1.041

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. КАПИТАЛ***Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составляет 1.091.140 тысяч тенге (31 декабря 2020: 347.810 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным участником Компании является гражданин Российской Федерации Турлов Тимур Русланович. В марте 2021 года единственный участник дополнительно внес в уставный капитал 743.330 тысяч тенге.

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой эффект дисконтирования при первоначальном признании беспроцентного займа, полученного от Участника. Детальная информация представлена в *Примечании 20*.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В течение 2021 года Компания заключила 59 договоров аренды торговых помещений. Согласно оценке руководства Компании, ожидаемый срок аренды составляет 3 года. На дату начала аренды Компания признала обязательства по аренде и соответствующие активы в форме права пользования в сумме равной приведенной стоимости арендных платежей.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год
На 1 января	–
Признание обязательств по аренде	1.605.167
Финансовый расход (амортизация дисконта)	72.312
Сумма выплат по аренде в течение периода	(197.139)
На 31 декабря	1.480.340
Текущая часть	650.783
Долгосрочная часть	829.557

По состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма несамортизированного дисконта составила 274.871 тысячу тенге.

19. ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года облигации представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	1.208.676
Начисленное купонное вознаграждение	18.130
	1.226.806
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(18.130)
	1.208.676

30 сентября 2021 года Компания разместила в Международном Финансовом Центре «Астана» 250 купонных облигаций по номинальной стоимости 100.000 долларов США за единицу с целью пополнения оборотных средств и финансирования текущей операционной деятельности. Облигации были размещены по номинальной стоимости.

В период с 25 октября по 24 декабря из 250 размещенных облигаций было продано 28 облигаций на общую сумму 2.825 тысяч долларов США с учетом начисленного купонного вознаграждения. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, расходы по купонному вознаграждению по проданным облигациям составили 17.433 доллара США (эквивалент в тенге 7.547 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы полученные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2021 года
Турлов Тимур Русланович	Тенге	12,2 % - 12,9%	20.04.2024	1.374.920

В 2021 году Компания получила от единственного участника Турлова Т. Р. несколькими траншами беспроцентный заем в размере 1.810.629 тысяч тенге со сроком погашения до 20 апреля 2024 года. Заем был получен на пополнение оборотных средств. На дату первоначального признания заем был признан по справедливой стоимости, рассчитанной на основе ожидаемых денежных оттоков по рыночным ставкам, наблюдаемым по аналогичным инструментам, составившим от 12,2% до 12,9%. При первоначальном признании дисконт в сумме 522.926 тысяч тенге, полученный как разница между номинальной и справедливой стоимостью займа, был отражен в собственном капитале по счету прочие резервы.

Движение по займу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займа	Выплата основного долга	Признание дисконта	Амортизация дисконта	На 31 декабря
Турлов Тимур Русланович	-	1.810.629	-	(522.926)	87.217	1.374.920
	-	1.810.629	-	(522.926)	87.217	1.374.920

21. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

23 декабря 2021 года Компания получила во временное пользование у ТОО «Peace Desk» простые акции АО «Кселл» в количестве 136.000 штук. Первоначально обязательства по возврату акций были признаны по справедливой стоимости. В последующем Компания учитывала данные обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность за полученные акции была переоценена по справедливой стоимости (*Примечание 14*).

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания привлекла прямое РЕПО на сумму 17.000 тысяч тенге, срок РЕПО 15 календарных дней со ставкой доходности 10,5% годовых.

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность от третьих сторон	536.999	2.801
Торговая кредиторская задолженность от связанных сторон	185.748	1
	722.747	2.802

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года была деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	718.274	2.802
Доллар США	1.586	–
Рубль	2.887	–
	722.747	2.802 ₸

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	35.882	–
Резерв по неиспользованным отпускам	29.782	18
Обязательства по пенсионным отчислениям	10.804	63
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	9.282	110
Обязательства по социальному налогу	6.421	12
Обязательства по социальным отчислениям	2.538	7
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1.471	6
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1.440	4
Прочее	8.225	7
	105.845	227

Доходы будущих периодов представляют собой денежные средства, полученные от покупателей тарифных планов мобильной связи, по которым активация абонентами еще не произведена на отчетную дату.

25. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Доход от реализации товаров	4.094.701	–
Доход по агентскому вознаграждению	95.894	–
Доход от услуги настройки девайса	51.877	–
Доход от продажи страховых полюсов	5.351	–
Прочее	110	–
Возврат реализованных товаров	(35.536)	–
	4.212.397	–

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализации включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Себестоимость реализованных товаров	3.387.428	–
Прочее	857	–
	3.388.285	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Заработная плата	163.342	1.170
Резерв по неиспользованным отпускам	29.764	18
Недостачи, хищения товарно-материальных запасов	15.619	–
Социальный налог и социальные отчисления	15.615	–
Командировочные расходы	12.174	–
Краткосрочная аренда	9.780	450
Расходы на приобретение лицензий	7.382	–
Услуги банка	6.328	–
Расходы на обслуживание программного обеспечения	4.276	–
Расходы по размещению вакансий	4.081	306
Риэлтерские услуги	3.717	315
Материалы	3.415	–
Износ и амортизация	2.013	–
Услуги клининга	1.438	–
Прочее	10.565	50
	289.509	2.309

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Комиссия банка за рассрочки	534.893	–
Износ и амортизация	312.489	–
Заработная плата	299.371	–
Расходы на рекламу	83.582	–
Социальный налог и социальные отчисления	28.128	–
Материалы	23.540	–
Транспортные услуги	22.006	–
Командировочные расходы	11.469	–
Расходы колл-центра	6.588	–
Маркетинговые услуги	6.241	–
Краткосрочная аренда	4.642	–
Риэлторские услуги	4.575	–
Услуги охраны	4.302	–
Прочее	44.795	–
	1.386.621	–

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (ПРОЧИЕ РАСХОДЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие доходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Доход от получения страховой премии	3.000	–
Доход от возмещения затрат	2.768	–
Доход от оприходования товарно-материальных запасов	2.227	–
Прочее	2.343	–
	10.338	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (ПРОЧИЕ РАСХОДЫ) (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие расходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Расходы от выпуска ценных бумаг	12.600	-
Комиссия брокера	10.260	-
Начисление резерва по запасам	5.953	-
Расходы при обмене валюты	2.970	-
Прочее	11	1
	31.794	1

30. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы по финансированию включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Процентный доход по котируемым облигациям	26.307	-
Процентный доход по договорам РЕПО	616	2.786
Амортизация дисконта (Примечание 8)	808	-
	27.731	2.786

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по финансированию включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Амортизация дисконта по займу Участника (Примечание 20)	87.217	-
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 18)	72.312	-
Процентный расход по договорам РЕПО	30.446	44
Купон по выпущенным облигациям (Примечание 19)	7.547	-
	197.522	44

31. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по налогу на прибыль включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу (Экономия) / расходы по отложенному налогу	-	-
(Экономия) / расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном убытке	(205.370)	253
	(205.370)	253

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

В тысячах тенге	С 27 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года	
	2021 год	2020 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(1.041.527)	2.067
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по действующей ставке	(208.305)	413
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	2.935	(160)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном убытке	(205.370)	253

По состоянию на 31 декабря 2021 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим:

В тысячах тенге	На 1 января 2021 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2021 года
Активы по отложенному налогу:			
Дисконт по обеспечительным платежам	–	4.589	4.589
Резервы по обесценению запасов	–	1.191	1.191
Обязательства по прочим налогам и платежам	2	1.283	1.285
Обязательства по аренде	–	296.068	296.068
Доходы будущих периодов	–	7.176	7.176
Резерв по неиспользованным отпускам	4	5.952	5.956
Налоговый убыток, переносимый на последующие годы	–	172.899	172.899
Итого активы по отложенному налогу	6	489.157	489.164
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства	(259)	(2.124)	(2.383)
Активы в форме права пользования	–	(281.664)	(281.664)
Итого обязательства по отложенному налогу	(259)	(283.788)	(284.047)
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(253)		205.117
Чистые изменения временных разниц		205.370	

В тысячах тенге	На 27 октября 2020 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2020 года
Активы по отложенному налогу:			
Обязательства по прочим налогам и платежам	–	2	2
Резерв по неиспользованным отпускам	–	4	4
Итого активы по отложенному налогу	–	6	6
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства	–	(259)	(259)
Итого обязательства по отложенному налогу	–	(259)	(259)
Чистые отложенные налоговые обязательства	–		(253)
Чистые изменения временных разниц		(253)	

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

В следующих таблицах представлены сделки за 2021 и 2020 годы и остатки на 31 декабря 2021 и 2020 годов по сделкам со связанными сторонами:

В тысячах тенге	Продажи	Реализация	
		2021 год	2020 год
ТОО «Freedom Auto»	Субаренда офиса	506	-
АО «Компания по страхованию жизни «Freedom Finance Life»	Комиссионное вознаграждение по продаже страховых полюсов	3.781	-
АО «Страховая компания «FREEDOM FINANCE INSURANCE»	Комиссионное вознаграждение по продаже страховых полюсов	4.570	-
		8.857	-

В тысячах тенге	Приобретения	Покупки	
		2021 год	2020 год
ТОО «МКО ФРИДОМ ФИНАНС Кредит»	Комиссия за рассрочку	534.714	-
ТОО «Мобайл Ворлд Диджитал»	Приобретение основных средств	11.770	-
АО «Фридом Финанс»	Возмещение комиссии центрального депозитария	10.260	1
Публичная компания «Freedom Finance Global PLC»	Услуги андеррайтинга	3.000	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Услуги банка	4.014	16
АО «Страховая компания «FREEDOM FINANCE INSURANCE»	Страхование груза	1.705	-
АО «Компания по страхованию жизни «Freedom Finance Life»	Страхование жизни	-	43
ТОО «PAYBOX.money»	Услуги платежного агента	75	-
		565.538	60

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность		Торговая кредиторская задолженность		Авансы уплаченные		Денежные средства и их эквиваленты	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ТОО «Freedom Auto»	552	-	-	-	-	-	-	-
АО «Компания по страхованию жизни «Freedom Finance Life»	1.221	-	-	-	-	-	-	-
АО «Страховая компания «FREEDOM FINANCE INSURANCE»	-	-	-	-	894	-	-	-
ТОО «МКО ФРИДОМ ФИНАНС Кредит»	14.265	-	184.581	-	-	-	-	-
ТОО «PAYBOX.money»	-	-	35	-	-	-	14.056	-
АО «Фридом Финанс»	-	-	1.132	1	-	-	53.599	1
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	-	-	-	-	-	-	128.398	6.038
	16.038	-	185.748	1	894	-	196.053	6.039

Турлов Тимур Русланович является единственным участником Компании. Все остальные связанные стороны являются компаниями, находящимися под контролем Участника.

Информация по займам, полученным от связанных сторон, представлена в Примечании 20.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (31 декабря 2020 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 11.246 тысяч тенге и 1.170 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, долгосрочную дебиторскую задолженность, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также облигации и займы, которые возникают непосредственно в результате деятельности Компании. Основные риски, возникающие из финансовых инструментов Компании – валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена ее операционной деятельностью. Компания подвержена валютному риску главным образом в отношении денежных средств и их эквивалентов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в рублях и долларах США.

Ниже в таблице отражены общие суммы выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, подверженных валютному риску:

<i>В тысячах тенге</i>	Российский рубль	Доллар США	Итого
На 31 декабря 2021 года			
Денежные средства и их эквиваленты	–	48.664	48.664
Торговая кредиторская задолженность	(2.887)	(1.586)	(4.473)
Облигации	–	(1.226.806)	(1.226.806)
Чистая позиция	(2.887)	(1.179.728)	(1.182.615)

На 31 декабря 2021 года, если бы курс тенге ослаб/усилился на 10,00% против курса доллара США, при неизменности всех прочих переменных, убыток за год увеличился/уменьшился бы на 117.973 тысяч тенге.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компании кредитному риску, состоят из денежных средств и торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся торговой и прочей дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе.

Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует упрощенный подход на основе матриц перехода.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны остатки денежных средств Компании в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «S&P Global Ratings».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг (S&P Global Ratings)	2021 год	2020 год
Денежные средства и их эквиваленты				
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+ / Стабильный	16.730	–
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	B / Стабильный	128.398	6.038
Итого максимальная подверженность кредитному риску			145.128	6.038

*Источник: официальный веб-сайт АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующих таблицах приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основе контрактных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	1.632	721.115	–	–	722.747
Займы полученные	–	–	–	1.810.629	–	1.810.629
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	–	219.829	–	–	–	219.829
через прибыль или убыток	–	–	18.130	1.552.999	–	1.571.129
Облигации	–	162.696	488.088	1.301.567	–	1.952.351
Обязательства по аренде	–	–	–	–	–	–
Итого финансовые обязательства	–	384.157	1.227.333	4.665.195	–	6.276.685
31 декабря 2020 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	2.802	–	–	–	2.802
Обязательства по соглашениям РЕПО	–	17.044	–	–	–	17.044
Итого финансовые обязательства	–	19.846	–	–	–	19.846

Управление капиталом

Капитал Компании включает в себя уставный капитал, прочие резервы и накопленный убыток. Компания не имеет ни официальную политику, ни установленных процедур в части управления капиталом. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с контрагентами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Финансовые инструменты, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяются на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- 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.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости:

в тыс. тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	219.829	-	-	219.829
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	219.829	-	-	219.829

в тыс. тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	345.228	-	-	345.228

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, и учитываемых по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	Сумма справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	-	-	40.551	40.551	42.838
Торговая дебиторская задолженность	11	-	-	91.099	91.099	91.099
		-	-	131.650	131.650	133.937
Обязательства						
Обязательства по аренде	18	-	-	(1.480.340)	(1.480.340)	(1.480.340)
Облигации	19	-	-	(1.305.945)	(1.305.945)	(1.226.806)
Займы	20	-	-	(1.253.601)	(1.253.601)	(1.374.920)
Торговая кредиторская задолженность	23	-	-	(722.747)	(722.747)	(722.747)
		-	-	(4.762.633)	(4.762.633)	(4.804.813)

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	Сумма справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	23	-	-	(2.802)	(2.802)	(2.802)
		-	-	(2.802)	(2.802)	(2.802)

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует высокая вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 15 февраля 2022 года по 20 мая 2022 года Компания выдала связанной стороне ТОО «Freedom Auto» заем на общую сумму 610.500 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2023 года и со ставкой вознаграждения 7% годовых.

22 февраля 2022 года Компания вернула ТОО «Peace Desk» простые акции АО «Кселл» в количестве 136.000 штук.

В январе 2022 года Компания продала облигации в количестве 16 штук на общую сумму 1.600 тысяч долларов США.

События в Республике Казахстан

2 января 2022 года в Мангистауской области начались акции протеста населения, спровоцированные повышением цен на топливный газ, которые затем распространились на другие регионы Казахстана. В ходе протестов был выдвинут ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительство предприняло комплекс мер для реагирования на требования населения, включая снижение цен на топливный газ, акции протеста, как следствие, переросли в социальные волнения, в ходе которых были захвачены и разрушены здания муниципальных образований («акиматов») и правоохранительных органов, нанесен материальный ущерб бизнесу. Так, в январе 2022 года вследствие уличных беспорядков Компания понесла убытки в виде хищения товаров на общую сумму 104.350 тысяч тенге. Основные события и протесты прошли в городе Алматы и южных регионах страны.

В результате 5 января 2022 года было объявлено чрезвычайное положение, которое продлилось до 19 января 2022 года. На период чрезвычайного положения были введены ограничения на связь (интернет и телекоммуникация) и перемещение как людей, так и транспортных средств, в том числе железнодорожных и авиаперевозок. В настоящее время ситуация во всех регионах страны стабилизировалась, чрезвычайное положение отменено. Полностью восстановлены инженерные коммуникации и системы жизнеобеспечения, сняты ограничения на связь и перемещение как людей, так и транспортных средств.

Тем не менее социальная напряженность в стране сохраняется, и дальнейшее развитие событий и их влияния на деятельность Компании предсказать невозможно.

События в мире

24 февраля 2022 года вышло обращение президента России Владимира Путина о начале «специальной военной операции на Украине». После начала ввода войск на территорию Украины, страны мира, в частности Европейский Союз и США ввели пакет экономических санкций для предотвращения дальнейшего продвижения войск России в Украину. Военная операция и экономические санкции повлияли на курс рубля, который более ослаб по отношению к основным мировым валютам более чем на 40% и показывает сильную волатильность за весь период «военной операции». Учитывая, существенную экономическую взаимосвязь между Россией и Казахстаном, курс тенге также снизился по отношению к мировым валютам более чем на 30%.

Введение ограничительных мер для финансового рынка России, а также нефтегазовой отрасли и добывающей промышленности уже отразились на подорожании энергоносителей и металлов на мировых рынках. На текущий момент сложно прогнозировать влияние последних событий в связи с военной операцией на мировую экономику, и на экономику Казахстана, и деятельность Компании.