



ТОО «Мобильный Мир»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с Аудиторским отчётом независимого аудитора*

ТОО «Мобильный Мир»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с Аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении-----	1
Отчет о совокупном убытке-----	2
Отчет о движении денежных средств-----	3-4
Отчет об изменениях в капитале-----	5
Примечания к финансовой отчетности-----	6-41

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО "Мобильный мир"

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО "Мобильный мир" (далее по тексту - "Компания"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном 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 2022 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 Республике Казахстан, 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, по нашему профессиональному суждению, являясь 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 направлением деятельности Компании является розничная продажа устройств мобильной связи и аксессуаров к ним, Компания имеет большое количество заключенных договоров аренды.

В связи с существенным отношением балансовой стоимости активов в форме права пользования и связанных с ними обязательств по аренде, а также значительным использованием руководством Компании суждений и оценок при учете договоров аренды, это стало ключевым вопросом аудита.

Активы в форме права пользования и связанные с ними обязательства по аренде описаны в *Примечаниях 7 и 19* к финансовой отчетности.

Мы проанализировали договоры аренды.

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

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

Мы проанализировали, как Компания первоначально оценивает активы в форме права пользования и связанные с ними обязательства по аренде.

Мы проанализировали, каким образом активы в форме права пользования амортизируются в течение самого короткого срока аренды или предполагаемого срока полезного использования.

Мы проанализировали суждения и оценки руководства в отношении расчета приведенной стоимости арендных платежей, а именно ожидаемого срока аренды и предполагаемых процентных ставок по займам.

Мы проанализировали суждения и оценки руководства в отношении расчета приведенной стоимости арендных платежей, а именно ожидаемого срока аренды и предполагаемых процентных ставок по займам.

Мы проанализировали информацию, раскрытую в *Примечаниях 7 и 19* к финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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.

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 пользователей, 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; и 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 обязательствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных 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 предоставления 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.

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

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, - Дильшат Курбанов.

TOO "RSM Qazaqstan"



Дильшат Курбанов
Партнер по аудиту



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 Министерством финансов
Республики Казахстан
24 декабря 2019 года

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

30 мая 2023 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1.247.427	460.249
Активы в форме права пользования	7	1.115.132	1.408.322
Нематериальные активы		11.901	13.671
Займы выданные	8	2.553.493	—
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	117.888	42.838
Прочие внеоборотные активы	10	1.068.752	42.4975
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы	11	165.136	27.084
Отложенные налоговые активы	33	290.157	205.116
		6.569.886	2.582.255
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	12	192.146	91.099
Товарно-материальные запасы	13	5.988.020	2.406.332
НДС к возмещению		471.902	326.489
Предоплата	14	365.490	43.048
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		3.773.921	
через прибыль или убыток	15		219.829
Денежные средства и их эквиваленты	16	280.160	211.136
Прочие оборотные активы	17	120.878	30.024
		11.192.517	3.327.957
ИТОГО АКТИВЫ		17.762.403	5.910.212
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставной капитал	18	1.091.140	1.091.140
Прочие резервы	18	(77.243)	522.926
Накопленный убыток		(5.500.412)	(834.343)
Итого (дефицит)/собственный капитал		(4.486.515)	779.723
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	19	732.855	829.557
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	11.183.492	1.208.676
Полученные займы	21	1.562.202	1.374.920
		13.478.549	3.413.153
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	19	509.725	650.783
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	18.036	18.130
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		3.773.921	
через прибыль или убыток	22		219.829
Обязательства по договорам РЕПО	23	2.368.461	—
Корпоративный подоходный налог к уплате		881	2
Торговая кредиторская задолженность	24	1.398.383	722.747
Доходы будущих периодов	25	466.996	35.882
Прочие краткосрочные обязательства	26	233.966	69.963
		8.770.369	1.717.336
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22.248.918	5.130.489
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17.762.403	5.910.212

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

Подписано и утверждено к выпуску руководителем Компании 30 мая 2023 года:

Директор



Главный бухгалтер



 В.В. Новичкова



 Г.М. Хасиетова

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022	2021
Доходы	27	22.287.498	4.212.397
Себестоимость реализации	28	(17.008.661)	(3.388.285)
Валовая прибыль		5.278.837	824.112
Общие и административные расходы	29	(978.538)	(289.509)
Расходы по реализации	30	(8.494.083)	(1.386.621)
Положительная курсовая разница, нетто		(17.160)	2.362
Убытки от изменения справедливой стоимости		—	(624)
Прочие доходы	31	64.899	10.338
Прочие расходы	31	(123.340)	(31.794)
Операционный убыток		(4.269.385)	(871.736)
Финансовый доход	32	194.590	27.731
Затраты на финансирование	32	(676.315)	(197.522)
Убыток до вычета налога на прибыль		(4.751.110)	(1.041.527)
Доход по налогу на прибыль	33	85.041	205.370
Убытки за период		(4.666.069)	(836.157)
Итого совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(4.666.069)	(836.157)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2023 года:

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
В.В. Новичкова

[Handwritten signature]
Г.М. Хасцетова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до вычета налога на прибыль		(4.751.110)	(1.041.527)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Износ и амортизация		1.107.799	314.502
Обесценение запасов	13	38.563	5.953
Убытки от выбытия основных средств, нетто		2.186	1.267
Убыток / (доход) от изменения справедливой стоимости		–	624
Положительная курсовая разница, нетто		74.986	(2.362)
Финансовый доход	32	(194.590)	(27.731)
Затраты на финансирование	32	676.315	197.522
<i>Корректировки на оборотный капитал:</i>			
Изменение в запасах		(3.620.251)	(2.467.727)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(101.047)	(91.099)
Изменение в НДС к возмещению		(145.412)	(325.636)
Изменение в выплаченных авансах		(315.442)	(41.115)
Изменения в прочих оборотных активах		(76.488)	(28.983)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		676.515	709.708
Изменение в доходах будущих периодов		431.114	35.882
Изменение в прочих текущих обязательствах		164.002	69.736
		(6.032.859)	(2.690.988)
Проценты, уплаченные		(328.695)	(30.489)
Проценты полученные		29.212	40.710
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		(6.332.342)	(2.680.767)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2 319 517)	(925.640)
Приобретение нематериальных активов		(1 436)	(14.969)
Приобретение ценных бумаг по договору обратного РЕПО		147 053 599	(655.000)
Продажа ценных бумаг по договору обратного РЕПО		(144 686 255)	655.000
Приобретение долговых ценных бумаг		–	(282.733)
Продажа долговых ценных бумаг		–	613.552
Оплата страхового депозита	9	(91 508)	(65.783)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(45 117)	(675.573)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022	2021
Арендные выплаты	19	(436.619)	(197.139)
Взнос в уставный капитал	18	–	743.330
Полученные займы	21	–	1.810.629
Погашение полученных займов	21	(10.629)	–
Займы выданные	8	(3.593.500)	–
Погашения по выданным займам	8	600.000	–
Продажа ценных бумаг по договору РЕПО		(771.685)	35.655.588
Приобретение ценных бумаг по договору РЕПО		771.685	(35.672.589)
Выпуск облигаций	20	9.887.232	1.216.148
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		6.446.484	3.555.967
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		–	5.471
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		69.024	199.627
Денежные средства и их эквиваленты в начале года		211.136	6.038
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		280.160	211.136

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2023 года:

Директор

Главный бухгалтер



В.В. Новичкова

Г.М. Хасиетова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный Капитал	Прочие Резервы	Нераспределен ная прибыль	Итого
по состоянию на 31 декабря 2020 года	347.810	–	1.814	349.624
Убыток за год	–	–	(836.157)	(836.157)
Итого совокупный доход за год	–	–	(836.157)	(836.157)
Дисконт на беспроцентный заем Участника (Примечание 18)	–	522.926	–	522.926
Взнос в уставный капитал (Примечание 18)	743.330	–	–	743.330
по состоянию на 31 декабря 2021 года	1.091.140	522.926	(834.343)	779.723
Убыток за год	–	–	(4.666.069)	(4.666.069)
Итого совокупный доход за год	–	–	(4.666.069)	(4.666.069)
Дисконт на выданный займ (Примечание 18)	–	(600.169)	–	(600.169)
по состоянию на 31 декабря 2022 года	1.091.140	(77.243)	(5.500.412)	(4.486.515)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2023 года:

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 В.В. Новичкова

[Handwritten signature]
 Г.М. Хасиетова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 и физический адрес Компании: Республика Казахстан, 050051, город Алматы, Медеуский район, ул. Луганского 96.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года единственным участником Компании является гражданин Республики Казахстана, Турлов Тимур Русланович.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 30 мая 2023 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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 4.666.069 тысяч тенге, и по состоянию на текущую дату текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 2.422.148 тысяч тенге. Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 5.500.412 тысяч тенге. Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 6.232.342 тысяч тенге.

Способность Компании продолжать свою деятельность зависит от способности Компании привлекать финансирование для своей операционной деятельности и выполнения планов по объему продаж и отпускным ценам на товары. На дату составления настоящей финансовой отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями для того, чтобы Компания могла продолжать свою деятельность в непрерывном режиме за счет привлечения дополнительного финансирования от участника, который подтверждает свою готовность оказывать финансовую и операционную поддержку Компании в обозримом будущем. Настоящая финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, связанных с возможностью возмещения и классификации отраженных сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могут потребоваться, в случае если Компания не сможет продолжать свою непрерывную деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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;
- он удерживается главным образом 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. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка извлекать экономические выгоды за счет использования актива с максимальной эффективностью или путем продажи его другому участнику рынка, который использовал бы актив с максимальной эффективностью.

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 УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****b) 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 Комитет по оценке анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Комитет по оценке 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.

c) 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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. Финансовые активы с денежными потоками, которые не являются SPPI, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, независимо от бизнес-модели. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)***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.

(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(ii) Финансовые обязательства (продолжение)***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, 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.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(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.

с) 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.

Агентское вознаграждение

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

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» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- ответственность за услуги мобильной связи лежит на ТОО «КаР-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- Компания не вправе устанавливать цены на услуги ТОО «КаР-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- Компания не контролирует услуги, предоставляемые ТОО «КаР-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- покупатели могут приобрести эту услугу непосредственно у ТОО «КаР-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис" 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)****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).

e) 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****е) Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые активы признаются 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.

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.

f) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****f) Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)***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.

g) Отчисления от вознаграждений работников

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

h) Иностранная валюта

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

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 2022	31 декабря 2021	за 2022	за 2021
Евро	492,86	487,79	485,30	504,04
Доллар США	462,65	431,67	460,85	426,03
Российский рубль	6,43	5,77	6,92	5,78

i) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****i) Основные средства (продолжение)**

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются в перспективе.

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

Первоначально признанный объект основных средств и любая значительная его часть прекращают признаваться при выбытии (т.е. на дату перехода контроля к получателю), 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.

j) 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.

к) 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.

l) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****l) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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 прогнозных 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.

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.

m) 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.

n) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****п) Аренда (продолжение)**

Компания в качестве арендатора (продолжение)

i) 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 точки – 3 года

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****п) Аренда (продолжение)**

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.

о) 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 2022 года. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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

Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****о) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

Поправки запрещают 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 не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного 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 суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО НЕ ВСТУПИВШИЕ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)**

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- 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 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую работу и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 года 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 поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 года 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 пересматривает раскрытие информации о своей учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

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.

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

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.

Роль принципала или агента по агентскому договору с ТОО «Кар-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-сервис"

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

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» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- ответственность за услуги мобильной связи лежит на ТОО «Кар-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- Компания не вправе устанавливать цены на услуги ТОО «Кар-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- Компания не контролирует услуги, предоставляемые ТОО «Кар-Тел» и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";
- покупатели могут приобрести эту услугу непосредственно у ТОО «Кар-Тел» и у других третьих сторон и ТОО "Мобайл Телеком-Сервис";

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. Договоры 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 19*, в котором представлена информация об обязательствах Компании по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*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 для определения чистой стоимости реализации в сопоставимых ценах использует имеющиеся данные без чрезмерных затрат и усилий по расчету резерва на ТМЗ.

Информация касательно резерва на ТМЗ приводится в *Примечании 13*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружения	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость:				
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
Поступления	127.521	128.228	766.939	1.022.688
Выбытия	–	(5.197)	(6.098)	(11.295)
На 31 декабря 2022 года	144.642	225.053	1.132.557	1.502.252
Накопленный износ:				
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)
Износ за год	(23.992)	(39.417)	(162.915)	(226.324)
Износ по выбытиям	–	1.678	431	2.109
На 31 декабря 2022 года	(23.992)	(45.711)	(185.122)	(254.825)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	17.121	94.050	349.078	460.249
На 31 декабря 2022 года	120.650	179.342	947.435	1.247.427

Прочие представлены мебелью, магазинной фурнитурой и оборудованием для торговых точек.

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы в форме права пользования представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Стоимость:	
На 1 января 2021 года	–
Поступления	1.628.919
На 31 декабря 2021 года	1.628.919
Поступления	929.152
Модификация активов в форме права пользования в связи с новым сроком действия договора	(859.071)
На 31 декабря 2022 года	1.699.000
Накопленная износ и обесценение:	
На 1 января 2021 года	–
Износ за год	(220.597)
На 31 декабря 2021 года	(220.597)
Износ за год	(363.271)
На 31 декабря 2022 года	(583.868)
Остаточная стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	1.408.322
На 31 декабря 2022 года	1.115.132

В 2022 году Компания заключила 60 (в 2021: 59) договоров аренды торговых помещений и прекратила признание некоторых договоров аренды, которые были заключены в 2021 году, в связи с изменением условий договоров. На дату начала аренды Компания признала обязательства по аренде (Примечание 19) 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 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы выданные были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 года
ТОО "Freedom Auto"	тенге	7%	15.02.2025	2.553.493

В феврале 2022 года Компания подписала соглашение с ТОО "Freedom Auto" об открытии кредитной линии на сумму 5.000.000 тысяч тенге. Согласно договору, Компания выдала заем на сумму 3.593.500 тысяч тенге с процентной ставкой 7% и сроком погашения до 15 февраля 2025 года. Компания признала заем по справедливой стоимости с дисконтом в размере 600.169 тысяч тенге, отраженный в собственном капитале в составе прочих резервов.

Движение выданных займов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2022 года	Займы выданные	Погашение займов	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Начисленные проценты	На 31 декабря 2022 года
Freedom Auto	–	3.593.500	(600.000)	(600.169)	63.009	97.153	2.553.493
	–	3.593.500	(600.000)	(600.169)	63.009	97.153	2.553.493

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма несамортизированного дисконта составила 537.160 тысяч тенге.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена приведенной стоимостью возвратных обеспечительных платежей по договорам аренды торговых помещений. В 2022 году Компания выплатила арендодателям возвратный обеспечительный платеж, предусмотренный договорами аренды, на общую сумму 91.508 тысяч тенге (в 2021 году: 65.783 тысяч тенге). На дату начала аренды Компания рассчитала справедливую стоимость данных выплаченных обеспечительных платежей на основе дисконтирования ожидаемых денежных потоков 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 (Приложение 7). Сумма дохода от амортизации дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 5.216 тысяч тенге (в 2021 году: 808 тысяч тенге).

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма прочих долгосрочных активов составила 1.068.752 тысяч тенге (в 2021 году: 424.975 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие долгосрочные активы представлены капитализированными расходами по капитальному ремонту арендуемых торговых помещений. Общая сумма капитализированных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 1.068.752 тысяч тенге (в 2021 году: 486.914 тысяч тенге). Общая сумма амортизации капитализированных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 515.000 тысяч тенге (в 2021 году: 61.939 тысяч тенге).

11. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представлены предоплатой за услуги капитального ремонта арендуемых торговых помещений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Приложение 34)	98.379	16.038
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	93.767	75.061
	192.146	91.099

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товары для реализации	5.848.560	2.343.435
Сырье и материалы	183.976	68.850
Минус: резерв под обесценение запасов	(44.516)	(5.953)
	5.988.020	2.406.332

Движение в резерве под обесценение запасов за 2022 год представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(5.953)	–
Начислено (Примечание 29)	(38.563)	(5.953)
На 31 декабря	(44.516)	(5.953)

14. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы уплаченные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы уплаченные	365.490	43.048
	365.490	43.048

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы уплаченные в основном, представляют собой предоплату за товары для реализации.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги казахстанских компаний	3.773.922	219.829
	3.773.922	219.829

Состав портфеля ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции АО "Kcell"	3.773.922	219.829
	3.773.922	219.829

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Акции АО "Kcell"**

В 2022 году Компания заимствовала 2.190.926 простых акций АО "Kcell" у ТОО "Arogroup" (в 2021 году: 136.000) до 29 декабря 2023 года. Первоначально акции и соответствующее обязательство по их возврату были отражены по справедливой стоимости. Компания классифицировала акции и связанные с ними финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания переоценила справедливую стоимость акций и финансовых обязательств по ним и увеличила их балансовую стоимость до 3.773.922 тысяч тенге (в 2021 году: 219.829 тысяч тенге). Финансовые обязательства приведены в *Примечании 22*.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	36.442	12.409
Денежные средства на расчетных счетах	200.022	128.921
Денежные средства в пути	23.191	2.151
Денежные средства у платежных агентов	20.475	14.056
Денежные средства на брокерском счете	30	53.599
	280.160	211.136

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты деноминированы следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	279.973	162.472
Доллар США	187	48.664
	280.160	211.136

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие текущие активы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	66.954	16.650
Требование о возмещении материального ущерба	37.895	—
Прочие	16.029	13.374
	120.878	30.024

18. КАПИТАЛ*Уставной капитал*

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставной капитал Компании составил 1.091.140 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.091.140 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, единственным участником Компании является Турлов Тимур Русланович.

В марте 2021 года единственный участник дополнительно внес 743.330 тысяч тенге в уставной капитал Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой эффект дисконтирования при первоначальном признании беспроцентного займа, выданного ТОО "Freedom Auto", связанной стороны Компании, в сумме 600.169 тысяч тенге, а также беспроцентного займа, полученного от единственного участника Компании в сумме 522.926 тысяч тенге. Детальная информация представлена в *Примечаниях 21 и 8*.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В 2022 году Компания заключила 60 (в 2021 году: 59) договоров аренды торговых помещений. Компания прекратила признание краткосрочных договоров аренды, которые были заключены в 2021 году. На дату начала срока аренды Компания признала обязательства по аренде (*Примечание 20*) 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>	2022 год	2021 год
На 1 января	1.480.340	–
Признание обязательств по аренде	907.477	1.605.167
Модификация активов в форме права пользования в связи с новым сроком действия договора	(844.707)	–
Финансовый расход (амортизация дисконта) (<i>Примечание 32</i>)	136.089	72.312
Сумма выплат по аренде в течение периода	(436.619)	(197.139)
На 31 декабря	1.242.580	1.480.340
Текущая часть	509.725	650.783
Долгосрочная часть	732.855	829.557

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма неамортизированного дисконта по обязательствам по аренде составила 293.590 тысяч тенге (в 2021 году: 274.871 тысяч тенге).

20. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года облигации представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	9.889.144	1.208.676
Начисленный купон	1.312.384	18.130
	11.201.528	1.226.806
Минус: текущая часть облигаций, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(18.036)	(18.130)
	11.183.492	1.208.676

В период с 13 января по 28 ноября 2022 года, 214 из 250 (в 2021 году: 28 из 250) выпущенных облигаций были проданы на общую сумму 21.703 тысяч долларов США (в 2021 году: 2.825 тысяч долларов США). За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, купонные процентные расходы составили 527.267 долларов США и 17.433 долларов США соответственно (эквивалент 247.488 и 7.547 тысяч тенге) (*Примечание 32*).

30 сентября 2021 года Компания выпустила 250 купонных облигаций в Международном финансовом центре "Астана" номинальной стоимостью 100.000 долларов США за единицу. Облигации были выпущены для пополнения оборотных средств и финансирования текущей операционной деятельности. Облигации размещены по номинальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года полученные займы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тимур Турлов	тенге	12,2%-12,9%	20.04.2024	1.562.202	1.374.920

В 2021 году Компания получила беспроцентный заем от единственного участника несколькими траншами на сумму 1.810.629 тысяч тенге со сроком погашения 20 апреля 2024 года. Цель займа: пополнение оборотных средств. На дату первоначального признания заем был отражен по справедливой стоимости, рассчитанной исходя из ожидаемого оттока денежных средств по рыночным ставкам, наблюдаемым для аналогичных инструментов, которые составляли от 12,2% до 12,9%. При первоначальном признании дисконт в размере 522.926 тыс. тенге, сформированный как разница между номинальной и справедливой стоимостью займа, был отражен в капитале в составе прочих резервов.

Движение по займу за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займов	Выплата основного долга	Амортизация дисконта (Примечание 32)	На 31 декабря
Тимур Турлов	1.374.920	–	(10.629)	197.911	1.562.202
	1.374.920	–	(10.629)	197.911	1.562.202

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займов	Выплата основного долга	Признание дисконта	Амортизация дисконта (Примечание 32)	На 31 декабря
Тимур Турлов	–	1.810.629	–	(522.926)	87.217	1.374.920
	–	1.810.629	–	(522.926)	87.217	1.374.920

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма несамортизированного дисконта составила 237.798 тысяч тенге (в 2021 году: 435.709 тысяч тенге).

22. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

В 2022 году Компания заимствовала 2.190.926 (136.000) простых акций АО "Kcell" у ТОО "Arogroup". 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 2022 и 2021 годов задолженность за полученные акции была переоценена по справедливой стоимости (Примечание 15).

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания привлекла средства по договору прямого и обратного выкупа на сумму 2.368.461 тыс. тенге, срок действия договора обратного выкупа составляет 5 календарных дней со ставкой доходности 17,3% годовых.

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность третьим лицам	817.730	536.999
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Приложение 34)	580.653	185.748
	1.398.383	722.747

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1.398.369	718.274
Доллар США	14	1.586
Российский рубль	–	2.887
	1.398.383	722.747

25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов представлены платежами, полученными от покупателей мобильных тарифных планов, активация которых на отчетную дату еще не была произведена.

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	147.798	29.782
Обязательства по пенсионным взносам	27.123	10.804
Обязательства по уплате индивидуального подоходного налога	20.108	9.282
Обязательства по уплате социального налога	15.446	6.421
Обязательства по уплате социальных взносов	7.225	2.538
Обязательства по уплате взносов на социальное медицинское страхование	6.070	1.471
Обязательства по вычетам в целях социального медицинского страхования	4.094	1.440
Прочие	6.102	8.225
	233.966	69.963

27. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка была представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от реализации товаров	20.590.722	4.094.701
Доход по агентскому вознаграждению	1.168.706	95.894
Доход от услуги настройки девайса	498.767	51.877
Доход от продажи страховых полюсов	191.761	5.351
Прочие	1.070	110
Возврат реализованных товаров	(163.528)	(35.536)
	22.287.498	4.212.397

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализации была представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованных товаров	16.980.554	3.387.428
Прочие	28.107	857
	17.008.661	3.388.285

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	283.478	163.342
Недостачи, хищения товарно-материальных запасов	144.211	15.619
Резерв по неиспользованным отпускам	118.015	29.764
Услуги банка	58.680	6.328
Организация мероприятий	45.421	–
Износ и амортизация	44.290	2.013
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 13)	38.563	–
Командировочные расходы	39.212	12.174
Расходы на обслуживание программного обеспечения	25.848	4.276
Социальный налог и социальные отчисления	23.720	15.615
Расходы на приобретение лицензии	21.118	7.382
Неоплаченные продажи договоров	19.560	–
Консультационные услуги	10.400	–
Расходы по размещению вакансий	7.586	4.081
Услуги дизайнера	7.522	–
Материалы	7.065	3.415
Краткосрочная аренда	–	9.780
Риэлторские услуги	–	3.717
Услуги клининга	–	1.438
Прочие	83.849	10.565
	978.538	289.509

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Комиссия банка за рассрочки	3.541.240	534.893
Заработная плата	2.101.445	299.371
Износ и амортизация	1.025.604	312.489
Краткосрочная аренда	516.387	4.642
Расходы на рекламу	497.432	83.582
Социальный налог и социальные отчисления	174.056	28.128
Коммунальные услуги	117.986	–
Материалы	101.580	23.540
Услуги по доставке	100.495	–
Командировочные расходы	78.089	11.469
Расходы на ремонт оборудования	44.890	–
Услуги охраны	36.842	4.302
Транспортные услуги	–	22.006
Расходы колл-центра	–	6.588
Маркетинговые услуги	–	6.241
Риэлторские услуги	–	4.575
Прочие	158.037	44.795
	8.494.083	1.386.621

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (ПРОЧИЕ РАСХОДЫ)

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от получения страховой премии	24.501	3.000
Доход от возмещения расходов	21.603	2.768
Доход от оприходования товарно-материальных запасов	4.282	2.227
Прочие	14.513	2.343
	64.899	10.338

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (ПРОЧИЕ РАСХОДЫ) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие расходы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по курсовой разнице	60.873	2.970
Комиссия брокера	50.714	10.260
Расходы на выпуск ценных бумаг	7.057	12.600
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	–	5.953
Прочие	4.696	11
	123.340	31.794

32. ДОХОД / (РАСХОДЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход от выданных займов (Примечание 8)	97.153	–
Амортизация дисконта (Примечание 8,9)	68.225	808
Купон по облигациям	28.593	26.307
Процентный доход по договорам РЕПО	619	616
	194.590	27.731

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по финансированию представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Купон по выпущенным облигациям (Примечание 20)	247.488	7.547
Амортизация дисконта по выданным займам и прочей долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 21)	197.911	87.217
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 19)	136.089	72.312
Процентные расходы по договорам РЕПО	94.827	30.446
	676.315	197.522

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по налогу на прибыль	–	–
Льгота по отложенному налогу	85.041	205.370
Льгота по подоходному налогу, отраженная в отчете о совокупном доходе	85.041	205.370

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	(4.751.110)	(1.041.525)
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Льгота по налогу на прибыль по текущей налоговой ставке	(950.222)	(208.305)
Корректировка налогового убытка, перенесенного на предыдущие годы	(29.782)	–
Непризнанный налоговый актив	894.286	–
Необлагаемый доход от амортизации дисконта	(39.582)	–
Налоговый эффект расходов, которые не уменьшают налоговую базу, и доходов, которые не включаются в налоговую базу	40.260	2.935
Льгота по подоходному налогу, отраженная в отчете о совокупном доходе	(85.041)	(205.370)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2022 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Неамортизированный дисконт по выданному займу	–	107.432	107.432
Дисконт на страховой депозит	4.589	3.292	7.881
Резерв по обесценению запасов	1.191	7.712	8.903
Прочие налоговые обязательства	1.284	4.464	5.748
Обязательства по аренде	296.068	(47.552)	248.516
Доходы будущих периодов	7.176	86.223	93.399
Резерв по неиспользованным отпускам	5.956	23.604	29.560
Налоговый убыток, перенесённый на будущие периоды	172.899	721.387	894.286
Итого отложенные налоговые активы	489.164	906.562	1.395.725
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(2.383)	14.127	11.744
Активы в форме права пользования	(281.664)	58.638	(223.026)
Итого отложенные налоговые обязательства	(284.047)	72.765	(211.282)
Непризнанный отложенный налоговый актив	–	(894.286)	(894.286)
Чистые отложенные налоговые активы	205.117	–	290.157
Чистые изменения временных разниц		85.041	

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2021 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Дисконт на страховой депозит	–	4.589	4.589
Резерв по обесценению запасов	–	1.191	1.191
Прочие налоговые обязательства	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, перенесённый на будущие периоды	–	172.899	172.899
Итого отложенные налоговые активы	6	489.157	489.164
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(259)	(2.124)	(2.383)
Активы в форме права пользования	–	(281.664)	(281.664)
Итого отложенные налоговые обязательства	(259)	(283.788)	(284.047)
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(253)		205.117
Чистые изменения временных разниц		205.370	

Отложенные налоговые активы признаются в зависимости от того, будет ли получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы неиспользованные налоговые убытки.

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" связанными сторонами являются стороны, которые имеют возможность контролировать операционные и финансовые решения другой стороны или существенно влиять на них. При определении, что стороны являются связанными, принимается во внимание содержание отношений между сторонами, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать сделки, которые не были бы совершены между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные сделки со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы и остатки по расчетам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге	Продажи	Продажи	
		2022 год	2021 год
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	Коммиссионное вознаграждение при продаже страховых полисов, агентское вознаграждение и от продажи товаров	1.119.734	3.781
ТОО "Freedom Auto"	Продажа товаров и процентные доходы по выданным кредитам и прочие доходы.	106.571	506
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Коммиссионное вознаграждение за продажу страховых полисов (прочие доходы)	17.604	4.570
Freedom Finance Global PLC	Реализация товаров	4.540	–
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	Комиссия за эквайринг	2.434	–
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Розничная продажа в рассрочку	1.072	–
ТОО "Mobile World Digital"	Аренда торговых точек	512	–
АО "Фридом Финанс"	Комиссия за брокерские услуги	252	–
		1.252.719	8.857

В тысячах тенге	Покупки	Покупки	
		2022 год	2021 год
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Комиссия за рассрочку платежа	3.540.039	534.714
АО "Фридом Финанс"	Возмещение комиссии центрального депозитария	53.714	10.260
АО "Фридом Финанс Банк"	Банковские услуги	25.430	4.014
ТОО "Freedom Auto"	Сдача офиса в субаренду	4.235	–
ТОО "PAYBOX.money"	Услуги платежного агента	863	75
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Страхование груза	206	1.705
ТОО "Mobile World Digital"	Приобретение основных средств	–	11.770
Freedom Finance Global PLC	Услуги андеррайтинга	–	3.000
		3.624.487	565.538

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Торговая дебиторская задолженность		Торговая кредиторская задолженность		Авансы уплаченные		Денежные средства и их эквиваленты	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2021
	<i>В тысячах тенге</i>							
ТОО "Freedom Auto"	6.070	552	-	-	-	-	-	-
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	12.294	1.221	16.664	-	1.579	-	-	-
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИ"	397	-	-	-	7.292	894	-	-
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	78.077	14.265	545.114	184.581	-	-	-	-
ТОО "Mobile World Digital"	574	-	-	-	-	-	-	-
ТОО "PAYBOX.mone"	-	-	-	35	-	-	-	14.056
АО "Фридом Финанс"	-	-	18.875	1.132	-	-	30	53.599
АО "Фридом Финанс Банк"	967	-	-	-	2	-	152.796	128.398
	98.379	16.038	580.653	185.748	8.873	894	152.826	196.053

Турлов Тимур Русланович является единственным участником Компании. Все остальные связанные стороны являются компаниями, подконтрольными Участнику.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в *Примечании 21*.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек (31 декабря 2021 года: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 169.606 тыс. тенге и 11.246 тыс. тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

35. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллар США	Итого
На 31 декабря 2022 года		
Денежные средства и их эквиваленты	187	187
Торговая кредиторская задолженность	(14)	(14)
Облигации выпущенные	(11.201.528)	(11.201.528)
Чистая позиция	(11.201.355)	(11.201.355)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, если бы тенге ослаб/укрепился на 10,00% по отношению к доллару США, при неизменности всех остальных переменных, прибыль за год увеличилась бы/уменьшилась на 1.120.136 тысяч тенге.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию 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.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств Компании на банковских счетах на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов Standard & Poor's:

<i>В тысячах тенге</i>	Место-нахождение	Рейтинги (S&P Global Ratings)	2022 год	2021 год
Денежные средства и их эквиваленты				
АО "Фридом Финанс Банк"	Казахстан	B / Стабильный	152.796	128.398
АО "Kaspi Bank"	Казахстан	BB-	60.995	–
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	/Положительный	25.006	16.730
АО "First Heartland Jusan Bank"	Казахстан	BB+ / Стабильный	4.841	–
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	B+ / Стабильный	50	–
Общая максимальная подверженность кредитному риску			243.688	145.128

**Источник: официальный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов на основе контрактных недисконтированных платежей:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	менее 3-х месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	1.474.700	–	–	–	1.474.700
Полученные займы	–	–	–	1.800.000	–	1.800.000
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	3.773.921	–	–	–	3.773.921
Облигации выпущенные	–	–	18.036	11.452.078	–	11.470.114
Обязательства по аренде	–	164.012	489.464	775.058	–	1.428.534
Итого финансовые обязательства	–	5.412.633	507.500	14.027.136	–	19.947.269
31 декабря 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	1.632	721.115	–	–	722.747
Полученные займы	–	–	–	1.810.629	–	1.810.629
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	219.829	–	–	–	219.829
Облигации выпущенные	–	–	18.130	1.552.999	–	1.571.129
Обязательства по аренде	–	162.696	488.088	1.301.567	–	1.952.351
Итого финансовые обязательства	–	384.157	1.227.333	4.665.195	–	6.276.685

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменен 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	3.773.922	–	–	3.773.922
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	3.773.921	–	–	3.773.921

В тысячах 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	15	219.829	–	–	219.829
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	219.829	–	–	219.829

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

В тысячах тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	–	117.888	–	117.888	117.888
Займы выданные	8	–	2.553.493	–	2.553.493	2.553.493
Торговая дебиторская задолженность	12	–	–	192.146	192.146	192.146
		–	2.671.381	192.146	2.863.527	2.863.527
Обязательства						
Обязательства по аренде	13	–	(1.242.580)	–	(1.242.580)	(1.242.580)
Облигации	20	–	(11.201.528)	–	(11.201.528)	(11.201.528)
Займы	21	–	(1.562.202)	–	(1.562.202)	(1.562.202)
Торговая кредиторская задолженность	24	–	–	(1.474.700)	(1.474.700)	(1.474.700)
		–	(14.006.310)	(1.474.700)	(15.481.010)	(15.481.010)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	–	–	40.551	40.551	42.838
Торговая дебиторская задолженность	12	–	–	91.099	91.099	91.099
		–	–	131.650	131.650	133.937
Обязательства						
Обязательства по аренде	13	–	–	(1.480.340)	(1.480.340)	(1.480.340)
Облигации	20	–	–	(1.305.945)	(1.305.945)	(1.226.806)
Займы	21	–	–	(1.253.601)	(1.253.601)	(1.374.920)
Торговая кредиторская задолженность	24	–	–	(722.747)	(722.747)	(722.747)
		–	–	(4.762.633)	(4.762.633)	(4.804.813)

36. 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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует высокая вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

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.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2023 года руководство Компании пересмотрело и скорректировало стратегию развития бизнеса. Было принято решение сократить количество торговых помещений (точек) до 80 единиц к концу 2023 года.

В марте 2023 года Компания впервые привлекла финансирование путем продажи облигаций на KASE. Размещение облигаций на KA SE состоялось в ноябре 2022 года.