

ТОО «Мобильный Мир»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 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-----	6-43

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Freedom Mobile»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Freedom Mobile» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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 указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

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, – Александр Назаркулов.

TOO "RSM Qazaqstan"

Александр Назаркулов
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

Айсүлу Нарбаева
Генеральный директор
ТОО «RSM Qazaqstan»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 24017613, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 30 апреля 2024 года

050051, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 210 Б, офис 60

30 мая 2024 года

ТОО "Мобильный Мир"
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2023 года

Финансовая отчетность

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Займы выданные	8	–	2.553.493
Активы в форме права пользования	7	1.274.260	1.115.132
Основные средства	6	981.786	1.247.427
Нематериальные активы		8.196	11.901
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	107.748	117.888
Прочие долгосрочные активы	10	290.215	1.068.752
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	11	–	165.136
Отложенные налоговые активы	33	258.204	290.157
Краткосрочные активы		2.920.409	6.569.886
Займы выданные	8	2.801.000	–
Торговая дебиторская задолженность	12	706.338	192.146
Товарно-материальные запасы	13	4.286.609	5.988.020
НДС к возмещению		223.746	471.902
Авансы уплаченные	14	391.090	365.490
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	–	3.773.921
Денежные средства и их эквиваленты	16	788.109	280.160
Прочие текущие активы	17	155.995	120.878
ИТОГО АКТИВЫ		9.352.887	11.192.517
		12.273.296	17.762.403
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставной капитал	18	1.091.140	1.091.140
Прочие резервы	18	293.841	(77.243)
Накопленный убыток		(13.121.034)	(5.500.412)
Итого дефицит		(11.736.053)	(4.486.515)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	19	786.269	732.855
Облигации выпущенные	20	19.122.021	11.183.492
Займы	21	1.786.105	1.562.202
Краткосрочные обязательства		21.694.395	13.478.549
Обязательства по аренде	19	719.777	509.725
Облигации выпущенные	20	292.516	18.036
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	153.190	3.773.921
Обязательства по договорам РЕПО	23	–	2.368.461
Корпоративный подоходный налог к уплате		–	881
Торговая кредиторская задолженность	24	730.989	1.398.383
Доходы будущих периодов	25	–	466.996
Прочие краткосрочные обязательства	26	418.482	233.966
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2.314.954	8.770.369
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24.009.349	22.248.918
		12.273.296	17.762.403

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2024 года:

Директор

Главный бухгалтер



В.В. Новичкова

Г.М. Хасиева

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023	2022
Выручка	27	17.841.361	22.287.498
Себестоимость реализации	28	(14.351.843)	(17.008.661)
Валовая прибыль		3.489.518	5.278.837
Общие и административные расходы	29	(1.919.786)	(978.538)
Расходы по реализации	30	(7.883.337)	(8.494.083)
Доходы от курсовой разницы, нетто		443.816	(17.160)
Прочие доходы	31	33.470	64.899
Прочие расходы	31	(96.302)	(123.340)
Операционный убыток		(5.932.621)	(4.269.385)
Доходы по финансированию	32	468.965	194.590
Расходы по финансированию	32	(2.125.013)	(676.315)
Убыток до вычета налога на прибыль		(7.588.669)	(4.751.110)
(Расходы) / льгота по налогу на прибыль	33	(31.953)	85.041
Убыток за период		(7.620.622)	(4.666.069)
Итого совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(7.620.622)	(4.666.069)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2024 года:

Директор

Главный бухгалтер



В.В. Новичкова

 Г.М. Хасиева

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(7.588.669)	(4.751.110)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Износ и амортизация		2.118.352	1.107.799
Начисление резерва по обесценению запасов	13	428.133	38.563
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным		117.001	—
Прекращение признания финансовых обязательств по аренде		(16.973)	—
Убытки от выбытия основных средств, нетто		18.908	2.186
(Доход) / убыток от курсовой разницы, нетто		(436.067)	74.986
Доходы по финансированию	32	(468.965)	(194.590)
Расходы по финансированию	32	2.125.013	676.315
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменение в запасах		1.273.278	(3.620.251)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(514.192)	(101.047)
Изменение в НДС к возмещению		248.155	(145.412)
Изменение в авансах уплаченных		(25.600)	(315.442)
Изменения в прочих текущих активах		(23.118)	(76.488)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(668.275)	676.515
Изменение в доходах будущих периодов		(466.996)	431.114
Изменение в прочих текущих обязательствах		184.517	164.003
		(3.695.498)	(6.032.859)
Проценты уплаченные		(1.263.621)	(328.695)
Выплаты по текущему налогу на прибыль		(12.000)	—
Проценты полученные		—	29.212
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		(4.971.119)	(6.332.342)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(59.714)	(2.319.517)
Приобретение нематериальных активов		501	(1.436)
Приобретение ценных бумаг по договору обратного РЕПО		511.440.224	147.053.599
Продажа ценных бумаг по договору обратного РЕПО		(513.807.568)	(144.686.255)
Выплата гарантийного взноса		22.116	(91.508)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2.404.441)	(45.117)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023	2022
Выплаты по аренде	19	(1.065.487)	(436.619)
Погашения по выданным займам	8	—	600.000
Займы выданные	8	(1.280.000)	(3.593.500)
Погашение полученных займов	8	1.730.000	(10.629)
Продажа ценных бумаг по договору РЕПО		(7.944.235)	(771.685)
Приобретение ценных бумаг по договору РЕПО		7.944.235	771.685
Выкуп облигаций		(2.157.583)	—
Выпуск облигаций	20	10.656.579	9.887.232
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		7.883.509	6.446.484
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		—	—
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		507.949	69.024
<u>Денежные средства и их эквиваленты в начале года</u>		<u>280.160</u>	<u>211.136</u>
<u>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</u>		<u>788.109</u>	<u>280.160</u>

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2024 года:

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

 В.В. Новичкова

[Handwritten signature]

 Ғ.М. Хасиетова

ТОО "Мобильный Мир"
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Финансовая отчетность

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
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 убыток за год	-	-	(4.666.069)	(4.666.069)
Дисконт по выданному займу (Примечание 8)	-	(600.169)	-	(600.169)
На 31 декабря 2022 года	1.091.140	(77.243)	(5.500.412)	(4.486.515)
Убыток за год	-	-	(7.620.622)	(7.620.622)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(7.620.622)	(7.620.622)
Сторнирование дисконта по выданному займу (Примечание 8)	-	371.084	-	371.084
На 31 декабря 2023 года	1.091.140	293.841	(13.121.034)	(11.736.053)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2024 года:

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 В.В. Новичкова

[Handwritten signature]
 Г.М. Хасиетова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Мобильный мир» (далее – Компания) зарегистрировано 27 октября 2020 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 15 декабря 2023 года Компания была переименована в ТОО «Freedom Mobile».

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 2023 года и 2022 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 2024 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 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 7.620.622 тысяч тенге. Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 13.121.034 тысяч тенге. Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 4.971.119 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****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 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. **СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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. Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее: обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает 750 миллионов евро, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

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 отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является 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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

*(i) Финансовые активы (продолжение)**Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (торговая кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания***

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

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

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".

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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.

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).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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.

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.

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

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

Иностранная валюта

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности 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, денонмированные 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 2023	31 декабря 2022	за 2023	за 2022
Евро	502,24	492,86	493,33	484,22
Доллар США	454,56	462,65	456,56	460,48
Российский рубль	5.06	5.40	6.43	6.96

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.

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

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.

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Обесценение нефинансовых активов**

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

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции.

При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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.

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.

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

Компания в качестве арендатора (продолжение)

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Компания в качестве арендодателя

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

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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)**

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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

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

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. Договора аренды Компании включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании). Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды помещений – торговых точек с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т.е. 3 года). Компания планирует исполнить опционы на продление по договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Компании. См. *Примечание 19*, в котором представлена информация об обязательствах Компании по аренде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружения	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость:				
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
Поступления	–	18.940	109.647	128.587
Выбытия	–	(20.975)	(34.498)	(55.473)
На 31 декабря 2023 года	144.642	223.018	1.207.706	1.575.366
Накопленный износ:				
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)
Износ за год	(41.764)	(59.239)	(268.689)	(369.692)
Износ по выбытиям	–	7.502	23.435	30.937
На 31 декабря 2023 года	(65.756)	(97.448)	(430.376)	(593.580)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2022 года	120.650	179.342	947.435	1.247.427
На 31 декабря 2023 года	78.886	125.570	777.330	981.786

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

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в форме права пользования представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Стоимость:	
На 1 января 2022 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
Поступления	852.754
Прекращение признания	(137.635)
Модификация активов в форме права пользования в связи с новым сроком действия договора	314.664
На 31 декабря 2023 года	2.728.783
Накопленная износ и обесценение:	
На 1 января 2022 года	(220.597)
Износ за год	(363.271)
На 31 декабря 2022 года	(583.868)
Износ за год	(870.655)
На 31 декабря 2023 года	(1.454.523)
Остаточная стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	1.115.132
На 31 декабря 2023 года	1.274.260

В 2023 году Компания заключила 40 (в 2022: 60) договоров аренды торговых помещений и прекратила признание некоторых договоров аренды 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 2023 года займы выданные были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО "Freedom Auto" Ожидаемые кредитные убытки	тенге	7%	15.02.2025	2.918.001 (117.001)	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. В 2023 году руководство Компании пересмотрело условия займа и решило классифицировать займ как предоставленный до востребования и признать его по справедливой стоимости. Компания сторнировала несамортизированный дисконт в сумме 371.083 тыс. тенге и начислила резервы по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 117.001 тыс. тенге.

Движение займов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	2.553.493	1.280.000	(1.730.000)	371.084	166.076	277.348	2.918.001
	2.553.493	1.280.000	(1.730.000)	371.084	166.076	277.348	2.918.001

<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

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена приведенной стоимостью возвратных обеспечительных платежей по договорам аренды торговых помещений. В 2023 году Компания выплатила арендодателям возвратный обеспечительный платеж, предусмотренный договорами аренды, на общую сумму 7.365 тысяч тенге (в 2022 году: 91.508 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 (*Примечание 7*). Сумма дохода от амортизации дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 11.976 тысяч тенге (в 2022 году: 5.216 тысяч тенге).

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма прочих долгосрочных активов составила 290.215 тысяч тенге (в 2022 году: 1.068.752 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы представлены капитализированными расходами по капитальному ремонту арендуемых торговых помещений. Общая сумма капитализированных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 290.215 тысяч тенге (в 2022 году: 1.068.752 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**11. АВАНСЫ. УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представлены предоплатой за услуги капитального ремонта арендуемых торговых помещений.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	679.308	93.767
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Приложение 34)	27.030	98.379
	706.338	192.146

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары для реализации	4.724.851	5.848.560
Сырье и материалы	34.407	183.976
Минус: резерв под обесценение запасов	(472.649)	(44.516)
	4.286.609	5.988.020

Движение в резерве под обесценение запасов за 2023 год представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(44.516)	(5.953)
Начислено (Примечание 29)	(428.133)	(38.563)
На 31 декабря	(472.649)	(44.516)

14. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы уплаченные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы уплаченные	391.090	365.490
	391.090	365.490

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Простые акции АО "Kcell"	–	3.773.921
	–	3.773.921

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

Существует активный рынок для инвестиций Компании в акции АО "Кселл".

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчетных счетах	462.424	200.022
Денежные средства на брокерском счете	125.133	30
Денежные средства у платежных агентов	95.377	20.475
Денежные средства в пути	66.508	23.191
Денежные средства в кассе	38.667	36.442
	788.109	280.160

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты деноминированы следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	658.862	279.973
Доллар США	125.104	187
Рубль	4.143	–
	788.109	280.160

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие текущие активы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	57.053	66.954
Требование о возмещении материального ущерба	63.900	37.895
Прочие	35.042	16.029
	155.995	120.878

18. КАПИТАЛ*Уставной капитал*

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставной капитал Компании составил 1.091.140 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.091.140 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов. единственным участником Компании является Турлов Тимур Русланович.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В феврале 2022 года Компания предоставила займ связанной стороне на сумму 3.593.500 тысяч тенге с процентной ставкой 7% и сроком погашения до 15 февраля 2025 года. Компания признала данный займ по справедливой стоимости, с отражением дисконта в сумме 600.169 тысяч тенге в капитале в составе прочих резервов. В 2023 году руководство Компании пересмотрело условия данного займа и сторнировало несамортизированный дисконт в сумме 371.083 тыс. тенге. В апреле 2021 года Компания получила беспроцентный займ от Участника на сумму 1.810.629 тысяч тенге. Компания признала дисконт по данному займу в сумме 522.926 тысяч тенге в капитале в составе прочих резервов. Подробная информация раскрыта в *Примечании 21* и в *Примечании 8*.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В течение 2023 года Компания заключила 80 договоров аренды торговых помещений (в 2022 году - 95 договоров аренды). Согласно оценке руководства Компании, ожидаемый срок аренды составляет 3 года. На дату начала аренды Компания признала обязательства по аренде и связанные 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>	2023 год	2022 год
На 1 января	1.242.580	1.480.340
Признание обязательств по аренде	852.754	907.477
Модификация обязательств по аренде в связи с новым сроком действия договора	314.664	52.296
Прекращение признания обязательств по аренде	(154.608)	(897.003)
Финансовый расход (амортизация дисконта) (<i>Примечание 32</i>)	316.143	136.089
Сумма выплат по аренде в течение периода	(1.065.487)	(436.619)
На 31 декабря	1.506.046	1.242.580
Текущая часть	719.777	509.725
Долгосрочная часть	786.269	732.855

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма неамортизированного дисконта по обязательствам по аренде составила 1.622.543 тысяч тенге (в 2022 году: 293.590 тысяч тенге).

20. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года облигации представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	19.122.021	11.196.130
Начисленный купон	292.516	5.398
	19.414.537	11.201.528
Минус: текущая часть облигаций, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(292.516)	(18.036)
	19.122.021	11.183.492

26 января 2023 года 8 из 250 (в 2022 году: 214 из 250) выпущенных облигаций были проданы на общую сумму 765 тысяч долларов США (в 2022 году: 21.703 тысячи долларов США). 30 ноября 2023 года был произведен обратный выкуп 47 единиц облигаций в сумме 4.747 тысяч долларов США.

В 2022 году Компания выпустила 200.000 купонных облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за единицу на Казахстанской фондовой бирже (KASE). В 2023 году Компания продала облигации в количестве 24.478 единиц.

19 октября 2023 года Компания выпустила 400.000 купонных облигаций (2022: 250) в Международном финансовом центре "Астана" номинальной стоимостью 100 долларов США за единицу. В 2023 году Компания продала 193.193 единиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**20. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, купонные процентные расходы составили 1.573.434 долларов США и 527.267 долларов США соответственно (что эквивалентно 1.037.849 тысяч тенге и 247.488 тысяч тенге) (*Примечание 32*).

21. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы полученные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тимур Турлов	тенге	12.2%-12.9%	20.04.2024	1.786.105	1.562.202

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. Целью займа является пополнение оборотных средств. На дату первоначального признания займ 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 сумме 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займов	Выплата основного долга	Амортизация дисконта (<i>Примечание 32</i>)	На 31 декабря
Тимур Турлов	1.562.202	–	–	223.903	1.786.105
	1.562.202	–	–	223.903	1.786.105

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займов	Признание дисконта	Выплата основного долга	Амортизация дисконта (<i>Примечание 32</i>)	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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма несамортизированного дисконта составила 13.895 тысяч тенге (в 2022 году: 237.798 тысяч тенге).

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

В 2023 году Компания заимствовала 6.460.926 (2022: 5.181.013) простых акций АО "Kcell" у ТОО "Arogroup". Первоначально обязательства по возврату акций были признаны по справедливой стоимости. В 2023 году Компания погасила большую часть обязательств по ранее привлеченным простым акциям. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток простых акций составил 78.967 единиц (2022 год: 2.190.929 единиц). В последующем Компания учитывала данные обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность за полученные акции была переоценена по справедливой стоимости (*Примечание 15*).

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания привлекла средства по договору прямого и обратного выкупа на сумму 7.944.235 тыс. тенге. срок действия договора обратного выкупа составляет 5 календарных дней со ставкой доходности 17.3% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность третьим лицам	647.221	817.730
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Приложение 34)	83.768	580.653
	730.989	1.398.383

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	730.925	1.398.369
Доллар США	49	14
Российский рубль	15	–
	730.989	1.398.383

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 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по неиспользованным отпускам	166.645	147.798
Авансы полученные	162.408	–
Обязательства по пенсионным взносам	20.510	27.123
Обязательства по уплате социальных взносов	5.327	7.225
Обязательства по уплате взносов на социальное медицинское страхование	4.919	6.070
Обязательства по вычетам в целях социального медицинского страхования	3.313	4.094
Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции. товаров. работ. услуг	–	(448)
Обязательства по уплате индивидуального подоходного налога	–	20.108
Обязательства по уплате социального налога	125	15.446
Прочие	55.235	6.550
	418.482	233.966

27. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от реализации товаров	17.165.609	20.590.722
Доход от услуги настройки девайса	620.371	498.767
Доход от продажи страховых полюсов	161.838	191.761
Доход по агентскому вознаграждению	118.569	1.168.706
Прочие	6.213	1.070
Возврат реализованных товаров	(231.239)	(163.528)
	17.841.361	22.287.498

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров	9.813.347	16.980.554
Прочие	4.538.496	28.107
	14.351.843	17.008.661

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	562.311	283.478
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 13)	428.133	38.563
Расходы на обслуживание программного обеспечения	150.492	25.848
ОКУ по займам выданным	117.001	–
Услуги банка	106.547	58.680
Износ и амортизация	99.591	44.290
Прочие платежи в бюджет	68.404	48.095
Материалы	49.026	7.065
Социальный налог и социальные отчисления	46.757	23.720
Командировочные расходы	33.266	39.212
Организация мероприятий	27.425	45.421
Консультационные услуги	20.173	10.400
Резерв по неиспользованным отпускам	18.847	118.015
Недостачи, хищения товарно-материальных запасов	7.429	144.211
Расходы по размещению вакансий	5.165	7.586
Расходы на рекламу	3.117	12.773
Услуги дизайнера	120	7.522
Расходы на приобретение лицензии	–	21.118
Неоплаченные продажи договоров	–	19.560
Прекращение признания финансовых обязательств по аренде	(16.973)	–
Прочие	192.955	22.981
	1.919.786	978.538

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	2.280.660	2.101.445
Комиссия банка за рассрочки	2.065.236	3.541.240
Износ и амортизация	2.018.761	1.025.604
Расходы на рекламу	435.349	497.432
Социальный налог и социальные отчисления	190.674	174.056
Коммунальные услуги	144.906	117.986
Услуги по доставке	122.628	100.495
Расходы на ремонт оборудования	109.057	44.890
Страхование девайса для клиента	62.649	–
Командировочные расходы	58.483	78.089
Материалы	53.636	101.580
Услуги охраны	41.499	36.842
Краткосрочная аренда	27.360	516.387
Расходы колл-центра	4.826	–
Имущественный налог	1.096	–
Прочие	266.517	158.037
	7.883.337	8.494.083

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от возмещения расходов	14.428	21.603
Излишек на основании инвентаризации	1.554	–
Доход от оприходования товарно-материальных запасов	1.321	4.282
Доходы при обмене валюты	1.069	–
Доход от получения страховой премии	–	24.501
Прочие	15.098	14.513
	33.470	64.899

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Комиссия брокера	21.332	50.714
Расходы по выбытию активов	18.908	–
Расходы на выпуск ценных бумаг	18.487	7.057
Расходы по курсовой разнице	10.723	60.873
Доходы от изменения справедливой стоимости. нетто	7.228	–
Прочие	19.624	4.696
	96.302	123.340

32. ДОХОД / РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход от выданных займов (<i>Примечание 8</i>)	277.348	97.153
Амортизация дисконта (<i>Примечание 8.9</i>)	178.052	68.225
Процентный доход по договорам РЕПО	13.205	619
Купон по облигациям	360	28.593
	468.965	194.590

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Купон по выпущенным облигациям (<i>Примечание 20</i>)	1.037.849	247.488
Процентные расходы по договорам РЕПО	547.118	94.827
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (<i>Примечание 19</i>)	316.143	136.089
Амортизация дисконта по выданным займам и прочей долгосрочной дебиторской задолженности (<i>Примечание 21</i>)	223.903	197.911
	2.125.013	676.315

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по налогу на прибыль	–	–
(Расходы) / льгота по отложенному налогу	(31.953)	85.041
(Расходы) / льгота по подоходному налогу. отраженная в отчете о совокупном доходе	(31.953)	85.041

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(7.588.669)	(4.751.110)
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Льгота по налогу на прибыль по текущей налоговой ставке	(1.517.734)	(950.222)
Корректировка налогового убытка, перенесенного на предыдущие годы	–	(29.782)
Непризнанный налоговый актив	848.271	894.286
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта	252.350	–
Скидки от поставщиков	226.677	–
Налоговый эффект расходов, которые не уменьшают налоговую базу и доходов, которые не включаются в налоговую базу	222.389	677
Расходы / (льгота) по подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	31.953	(85.041)

По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2023 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы			
Займы выданные	107.432	(84.032)	23.400
Дисконт на страховой депозит	7.881	(2.396)	5.485
Резерв по обесценению запасов	8.903	85.627	94.530
Прочие налоговые обязательства	5.748	(5.748)	–
Обязательства по аренде	248.516	52.693	301.209
Доходы будущих периодов	93.399	(93.399)	–
Резерв по неиспользованным отпускам	29.560	3.769	33.329
Основные средства	11.744	43.359	55.103
Налоговый убыток, перенесённый на будущие периоды	894.286	848.271	1.742.557
Итого отложенные налоговые активы	1.407.469	848.144	2.255.613
Отложенные налоговые обязательства			
Активы в форме права пользования	(223.026)	(31.826)	(254.852)
Итого отложенные налоговые обязательства	(223.026)	(31.826)	(254.852)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(894.286)	(848.271)	(1.742.557)
Чистые отложенные налоговые активы	290.157		258.204
Чистые изменения временных разниц		(31.953)	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2022 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Займы выданные	–	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
Основные средства	(2.383)	14.127	11.744
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	172.899	721.387	894.286
Итого отложенные налоговые активы	486.780	920.689	1.407.469
Отложенные налоговые обязательства			
Активы в форме права пользования	(281.664)	58.638	(223.026)
Итого отложенные налоговые обязательства	(281.664)	58.638	(223.026)
Непризнанный отложенный налоговый актив	–	(894.286)	(894.286)
Чистые отложенные налоговые активы	205.116	–	290.157
Чистые изменения временных разниц		85.041	

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.

Существенные сделки со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы и остатки по расчетам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи	Продажи	
		2023 год	2022 год
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	Комиссионное вознаграждение при продаже страховых полисов, агентское вознаграждение и от продажи товаров	61.685	1.119.734
ТОО "Freedom Auto"	Продажа товаров и процентные доходы по выданным кредитам и прочие доходы.	295.788	106.571
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Комиссионное вознаграждение за продажу страховых полисов (прочие доходы)	134	17.604
Freedom Finance Global PLC	Реализация товаров	3.543	4.540
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	Комиссия за эквайринг	10.622	2.434
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Розничная продажа в рассрочку	44.459	1.072
ТОО "Mobile World Digital"	Аренда торговых точек	107	512
АО "Фридом Финанс"	Комиссия за брокерские услуги	1.958	252
		418.296	1.252.719

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах тенге	Покупки	Покупки	
		2023 год	2022 год
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Комиссия за рассрочку платежа Возмещение комиссии центрального депозитария	1.522.131	3.540.039
АО "Фридом Финанс"	Банковские услуги	23.329	53.714
АО "Фридом Финанс Банк"	Сдача офиса в субаренду	104.327	25.430
ТОО "Freedom Auto"	Услуги платежного агента	8.255	4.235
ТОО "PAYBOX.money"		21.267	863
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Страхование груза	441	206
ТОО "Mobile World Digital"	Приобретение основных средств	-	-
Freedom Finance Global PLC	Услуги андеррайтинга	16.385	-
		1.696.135	3.624.487

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность		Торговая кредиторская задолженность		Авансы уплаченные		Денежные средства и их эквиваленты	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
	ТОО "Freedom Auto"	20.323	6.070	1.437	-	-	-	-
ТОО "FFIN Payments"	2.439	-	198	-	-	-	-	-
Freedom Holding Corp	1.170	-	-	-	-	-	-	-
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	94	12.294	21.418	16.664	22.625	1.579	-	-
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	696	397	-	-	19.360	7.292	-	-
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	-	78.077	60.715	545.114	-	-	-	-
ТОО "Mobile World Digital"	614	574	-	-	64.648	26.000	-	-
АО "Фридом Финанс"	-	-	-	18.875	787	-	-	30
АО "Фридом Финанс Банк"	1.694	967	-	9	-	-	143.158	152.796
	27.030	98.379	83.768	580.653	107.420	34.871	143.158	152.826

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 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 9 человек (31 декабря 2022 года: 10 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 139.539 тыс. тенге 31 декабря 2023 году

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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.

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 2023 года		
Денежные средства и их эквиваленты	125.104	187
Торговая кредиторская задолженность	(49)	(14)
Облигации выпущенные	(19.122.021)	(11.201.528)
Чистая позиция	(18.996.966)	(11.201.355)

По состоянию на 31 декабря 2023 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 1.924.717 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 Компании кредитному риску. состоят из денежных средств и торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует упрощенный подход на основе матриц перехода. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами. риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента. при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Место-нахождение	Рейтинги (S&P Global Ratings)	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты				
АО "Фридом Финанс Банк"	Казахстан	B / Стабильный	394.797	152.796
	Казахстан	BB-	167.489	
АО "Kaspi Bank"	Казахстан	/Положительный		60.995
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB+ / Стабильный	51.586	25.006
АО "First Heartland Jusan Bank"	Казахстан	B+ / Стабильный	10.387	4.841
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	B+ / Стабильный	50	50
Общая максимальная подверженность кредитному риску			624.309	243.688

*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.

В следующих таблицах приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2023 и 2022 годов на основе контрактных недисконтированных платежей:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Торговая кредиторская задолженность	–	1.729.419	–	–	1.729.419
Полученные займы	–	–	1.800.000	–	1.800.000
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	153.189	–	–	153.189
Облигации выпущенные	–	–	1.501.889	24.394.832	25.896.721
Обязательства по аренде	–	234.711	660.821	817.351	1.712.883
Итого финансовые обязательства	–	2.117.310	2.162.710	27.012.183	31.292.203
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	–	–	668.617	14.539.215	15.207.832
Обязательства по аренде	–	164.012	489.464	775.058	1.428.533
Итого финансовые обязательства	–	5.412.633	1.158.081	17.114.273	23.684.986

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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 обменян в текущей сделке между осведомлёнными 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:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	–	–	–	–
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	153.190	–	–	153.190

<i>В тысячах тенге</i>	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	15	3.773.921	–	–	3.773.921
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	3.773.921	–	–	3.773.921

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	–	107.748	–	107.748	107.748
Займы выданные	8	–	2.801.000	–	2.801.000	2.801.000
Торговая дебиторская задолженность	12	–	–	706.338	706.338	706.338
		–	2.908.748	706.338	3.615.086	3.615.086
Обязательства						
Обязательства по аренде	13	–	(1.506.046)	–	(1.506.046)	(1.506.046)
Облигации	20	–	(19.414.537)	–	(19.414.537)	(19.414.537)
Займы	21	–	(1.786.105)	–	(1.786.105)	(1.786.105)
Торговая кредиторская задолженность	24	–	–	(730.989)	(730.989)	(730.989)
		–	(22.706.688)	(730.989)	(23.437.677)	(23.437.677)

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 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)

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 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 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

После отчетной даты существенных событий не произошло.