

ТОО «Freedom Mobile»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
с Аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о совокупном убытке -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3-4
Отчет об изменениях в капитале-----	5
Примечания к финансовой отчетности-----	6-42

Руководство ТОО «Freedom Mobile» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года.

От имени руководства:

Директор

Главный бухгалтер




В.В. Новичкова


Г.М. Хасиетова

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 2024 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, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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.

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

Ключевые вопросы аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
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.	<p>Мы проанализировали договоры аренды.</p> <p>Мы проанализировали, являются ли заключенные договоры арендой и содержат ли они признаки аренды.</p> <p>Мы проанализировали, как Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде.</p>

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде (продолжение)

Ключевые вопросы аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>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.</p> <p>Активы в форме права пользования и связанные с ними обязательства по аренде описаны в Примечаниях 7 и 15 к финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали, как Компания первоначально оценивает активы в форме права пользования и связанные с ними обязательства по аренде.</p> <p>Мы проверили амортизируются ли активы в течение самого короткого срока аренды или предполагаемого срока полезного использования.</p> <p>Мы проанализировали суждения и оценки руководства в отношении расчета приведенной стоимости арендных платежей, а именно ожидаемого срока аренды и предполагаемых процентных ставок по займам.</p> <p>Мы проанализировали суждения и оценки руководства в отношении расчета приведенной стоимости арендных платежей, а именно ожидаемого срока аренды и предполагаемых процентных ставок по займам.</p> <p>Мы проверили информацию, раскрытую в Примечаниях 7 и 15 к финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Компании за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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 подготовкой 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 отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Дильшат Курбанов.

Подписано:



Дильшат Курбанов

Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитор
№ МФ-0001872 от 7 августа 2024 года

Утверждено:



Олжас Куанъшбеков

Генеральный директор

ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 24020399,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 3 июня 2024 года

30 мая 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы в форме права пользования	7	1.163.531	1.274.260
Основные средства	6	609.210	981.786
Нематериальные активы		22.255	8.196
Долгосрочная дебиторская задолженность		104.309	107.748
Отложенные налоговые активы	27	342.931	258.204
Прочие долгосрочные активы		33.480	290.215
		2.275.716	2.920.409
Краткосрочные активы			
Займы выданные	8	5.133.898	2.801.000
Торговая дебиторская задолженность	9	1.198.113	706.338
Товарно-материальные запасы	10	4.946.949	4.286.609
НДС к возмещению		352.776	223.746
Авансы уплаченные	11	321.148	391.090
Денежные средства и их эквиваленты	12	5.457.922	788.109
Прочие текущие активы	13	202.319	155.995
		17.613.125	9.352.887
ИТОГО АКТИВЫ		19.888.841	12.273.296
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставной капитал	14	1.091.140	1.091.140
Прочие резервы	14	827.276	293.841
Накопленный убыток		(24.625.883)	(13.121.034)
Итого дефицит		(22.707.467)	(11.736.053)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15	1.160.025	786.269
Облигации выпущенные	16	14.156.311	19.122.021
Займы	17	1.453.913	1.786.105
		16.770.249	21.694.395
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15	315.463	719.777
Облигации выпущенные	16	21.523.637	292.516
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	271.015	153.190
Торговая кредиторская задолженность	19	3.467.399	730.989
Прочие краткосрочные обязательства	20	248.545	418.482
		25.826.059	2.314.954
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42.596.308	24.009.349
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19.888.841	12.273.296

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года:
Директор



В.В. Новичкова

Главный бухгалтер

Г.М. Хасиетова

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024	2023
Выручка	21	14.401.738	17.841.361
Себестоимость реализации	22	(11.652.573)	(14.351.843)
Валовая прибыль		2.749.165	3.489.518
Общие и административные расходы	23	(1.248.209)	(1.919.786)
Расходы по реализации	24	(6.862.899)	(7.883.337)
Доходы от курсовой разницы, нетто		(3.834.137)	443.816
Расходы от изменения справедливой стоимости, нетто		(117.825)	—
Прочие доходы		76.481	33.470
Прочие расходы		(91.294)	(96.302)
Операционный убыток		(9.328.718)	(5.932.621)
Доходы по финансированию	25	273.098	468.965
Расходы по финансированию	25	(2.533.956)	(2.125.013)
Убыток до вычета налога на прибыль		(11.589.576)	(7.588.669)
Льгота / (расходы) льгота по налогу на прибыль	26	84.727	(31.953)
Убыток за период		(11.504.849)	(7.620.622)
Итого совокупный убыток за период за вычетом налогов		(11.504.849)	(7.620.622)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года:

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
В.В. Новичкова

[Handwritten signature]
Г.М. Хасиетова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2024	2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(11.589.576)	(7.588.669)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Износ и амортизация		1.542.249	2.118.352
(Восстановление) / начисление резерва по обесценению запасов	10	(180.223)	428.133
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным		130.544	117.001
Прекращение признания финансовых обязательств по аренде		–	(16.973)
Убытки от выбытия основных средств, нетто		63.239	18.908
Доход от изменения справедливой стоимости, нетто (Доход) / убыток от курсовой разницы, нетто		117.825	–
Доходы по финансированию	25	4.316.879	(436.067)
Расходы по финансированию	25	(273.098)	(468.965)
Расходы по финансированию		2.533.956	2.125.013
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменение в запасах		(480.117)	1.273.278
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(491.775)	(514.192)
Изменение в НДС к возмещению		(129.030)	248.155
Изменение в авансах уплаченных		69.942	(25.600)
Изменения в прочих текущих активах		(46.324)	(23.118)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		2.736.410	(668.275)
Изменение в доходах будущих периодов		–	(466.996)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(169.937)	184.517
		(1.849.036)	(3.695.498)
Проценты уплаченные		(1.822.764)	(1.263.621)
Проценты полученные		3.061	–
Выплаты по текущему налогу на прибыль		–	(12.000)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(3.668.739)	(4.971.119)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	6	(31.190)	(59.714)
Приобретение нематериальных активов		(22.658)	501
Займы выданные	8	(2.204.671)	(1.280.000)
Погашение выданных займов	8	–	1.730.000
Приобретение ценных бумаг по договору обратного РЕПО		–	511.440.224
Продажа ценных бумаг по договору обратного РЕПО		–	(513.807.568)
Выплата гарантийного взноса		(6.378)	22.116
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2.264.897)	(1.954.441)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2024	2023
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по аренде	15	(1.137.019)	(1.065.487)
Продажа ценных бумаг по договору РЕПО		–	(7.944.235)
Приобретение ценных бумаг по договору РЕПО		–	7.944.235
Выкуп облигаций		–	(2.157.583)
Выпуск облигаций	16	11.740.468	10.656.579
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		10.603.449	7.433.509
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		4.669.813	507.949
Денежные средства и их эквиваленты в начале года	12	788.109	280.160
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	5.457.922	788.109

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года:

Директор

Главный бухгалтер



В.В. Новичкова

Г.М. Хасиетова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
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)
Сторно дисконта по займу выданному (Примечание 8)	–	371.084	–	371.084
На 31 декабря 2023 года	1.091.140	293.841	(13.121.034)	(11.736.053)
Убыток за год	–	–	(11.504.849)	(11.504.849)
Итого совокупный убыток за год	–	–	(11.504.849)	(11.504.849)
Дисконт по займу полученному (Примечание 17)	–	533.435	–	533.435
На 31 декабря 2024 года	1.091.140	827.276	(24.625.883)	(22.707.467)

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

Подписано и утверждено к выпуску руководством Компании 30 мая 2025 года

Директор

Главный бухгалтер



В.В. Новичкова

Г.М. Хасиетова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

Основные виды деятельности Компании:

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

Юридический и физический адрес Компании: Республика Казахстан, 050051, город Алматы, Медеуский район, ул. Луганского 96.

По состоянию на 31 декабря 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 2025 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, за исключением определенных финансовых инструментов, учетная политика которых описана в Примечании 3. 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 2024 года, Компания понесла чистый убыток в размере 11.504.849 тысяч тенге (2023 год – убыток в размере 7.620.622 тыс тенге). Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 24.625.883 тысяч тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 3.668.739 тысяч тенге (2023 год - 4.971.119 тыс.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 2024 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. Применение новых стандартов не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Применения данных поправок не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажи. Согласно внесенной поправке, продавец-арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Это означает отсрочку получения такой прибыли даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты).

Согласно данным поправкам, обязательства классифицируются на краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Поправка, внесенная в октябре 2022 года, установила, что договорные условия, т. е. ковенанты, которые должны соблюдаться после отчетной даты, не влияют на классификацию долга как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Термин «погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных инструментов организации. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опция на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика» (выпущены 25 мая 2023 года).

В ответ на запрос пользователей финансовой отчетности по поводу неуместного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о механизмах финансирования в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о договоренностях о финансировании поставщика (также называют «обратным или реверсивным факторингом»). Согласно данным поправкам, необходимо раскрывать информацию о договоренностях о финансировании поставщика, что позволило бы пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности в отношении договоренности о финансировании поставщика. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным (текущим), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка извлекать экономические выгоды за счет использования актива с максимальной эффективностью или путем продажи его другому участнику рынка, который использовал бы актив с максимальной эффективностью.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

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

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

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, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников, и общих экономических условий.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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.

Сегментная отчетность

Руководство Компании определило розничную торговлю потребительской электроникой и сопутствующими товарами как единственный отчетный сегмент. Вся управленческая информация, предоставляемая лицам, принимающим операционные решения, формируется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Все доходы Компании получены от внешних клиентов в Республике Казахстан, и ни один из них не превышает 10% или более процентов от общего дохода.

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.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ работниками Компании. От имени своих работников Компания уплачивает пенсионные отчисления, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным пенсионным фондом.

Иностранная валюта

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

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

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

	По состоянию на:		Средневзвешенный курс за:	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	2024	2023
Доллар США	525,11	454,56	469,31	456,56

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 представляют 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**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

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

- *Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);*
- *Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);*
- *МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты);*
- *МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).*
- *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года);*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО);*
- *Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).*

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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";

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен. Договоры аренды Компании включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании). Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды помещений – торговых точек с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. 3 года). Компания планирует исполнить опционы на продление по договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Компании. См. *Примечание 15*, 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 2024 года основные средства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружения	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость:				
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
Поступления	–	18.914	12.276	31.190
Выбытия	(47.025)	(8.916)	(66.354)	(122.295)
На 31 декабря 2024 года	97.617	233.016	1.153.628	1.484.261
Накопленный износ:				
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)
Износ за год	(29.292)	(55.212)	(256.023)	(340.527)
Износ по выбытиям	22.917	5.440	30.699	59.056
На 31 декабря 2024 года	(72.131)	(147.220)	(655.700)	(875.051)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2023 года	78.886	125.570	777.330	981.786
На 31 декабря 2024 года	25.486	85.796	497.928	609.210

Прочие представлены мебелью, магазинной фурнитурой и оборудованием для торговых точек. По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 4.262 тысяч тенге (2023: 4.804 тысяч тенге).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы в форме права пользования представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	1.699.000
Поступления	852.754
Прекращение признания	(137.635)
Модификация	314.664
На 31 декабря 2023 года	2.728.783
Поступления	804.576
Прекращение признания	–
Модификация	21.083
На 31 декабря 2024 года	3.554.442
Накопленная износ:	
На 31 декабря 2022 года	(583.868)
Износ за год	(870.655)
На 31 декабря 2023 года	(1.454.523)
Износ за год	(936.388)
На 31 декабря 2024 года	(2.390.911)
Остаточная стоимость:	
На 31 декабря 2023 года	1.274.260
На 31 декабря 2024 года	1.163.531

В 2024 году Компания заключила 83 (в 2023: 80) 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 15) и соответствующие активы в форме права пользования в сумме равной приведенной стоимости арендных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы выданные были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО "Freedom Auto" Ожидаемые кредитные убытки	тенге	7%	15.02.2025	5.381.443 (247.545)	2.918.001 (117.001)
				5.133.898	2.801.000

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 371.084 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года начислила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в размере 247.545 тысяч тенге (2023 год: 117.001 тыс. тенге).

Движение займов, выданных за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2024 года	Займы выданные	Погашение займов	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Начисленные проценты	На 31 декабря 2024 года
Freedom Auto	2.918.001	2.204.671	-	-	-	258.771	5.381.443
	2.918.001	2.204.671	-	-	-	258.771	5.381.443

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2023 года	Займы выданные	Погашение займов	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Начисленные проценты	На 31 декабря 2023 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	815.763	679.308
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Приложение 29)	382.350	27.030
	1.198.113	706.338

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Компании не является ни просроченной, ни обесцененной. После отчётной даты вся дебиторская задолженность была погашена в полном объёме.

Наибольшая концентрация кредитного риска приходится на одного контрагента — Samsung Electronics Central Eurasia, задолженность которого составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности на отчетную дату.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары для реализации	5.233.087	4.724.851
Сырье и материалы	6.288	34.407
Минус: резерв под обесценение запасов	(292.426)	(472.649)
	4.946.949	4.286.609

Движение в резерве под обесценение запасов за 2024 год представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	472.649	44.516
(Восстановлено) / Начислено (Примечание 23)	(180.223)	428.133
На 31 декабря	292.426	472.649

11. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы уплаченные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы уплаченные	321.148	391.090
	321.148	391.090

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы уплаченные в основном, представляют собой предоплату за товары для реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на расчетных счетах	180.245	462.424
Денежные средства на брокерском счете	4.476.870	125.133
Денежные средства на сберегательных счетах	680.000	–
Денежные средства у платежных агентов	18.559	95.377
Денежные средства в пути	61.351	66.508
Денежные средства в кассе	40.897	38.667
	5.457.922	788.109

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты деноминированы следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	980.469	658.862
Доллар США	4.477.453	125.104
Рубль	–	4.143
	5.457.922	788.109

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие текущие активы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность от должников по краже товара	74.967	–
Требование о возмещении материального ущерба	69.100	63.900
Расходы будущих периодов	39.695	57.053
Прочие	18.557	35.042
	202.319	155.995

14. КАПИТАЛ*Уставной капитал*

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставной капитал Компании составил 1.091.140 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.091.140 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов единственным участником Компании является Турлов Тимур Русланович, гражданин Республики Казахстан.

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 371.084 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. В июне 2024 года Компания продлила беспроцентный займ от Участника до 2026 года и признала дисконт по данному займу в сумме 533.435 тысяч тенге в капитале в составе прочих резервов. Подробная информация раскрыта в *Примечании 17* и в *Примечании 8*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

В течение 2024 года Компания заключила 83 договоров аренды торговых помещений (в 2023 году - 80 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>	2024 год	2023 год
На 1 января	1.506.046	1.242.580
Признание обязательств по аренде	804.576	852.754
Модификация обязательств по аренде в связи с новым сроком действия договора	–	314.664
Прекращение признания обязательств по аренде	–	(154.608)
Финансовый расход (амортизация дисконта) (<i>Примечание 25</i>)	301.885	316.143
Сумма выплат по аренде в течение периода	(1.137.019)	(1.065.487)
На 31 декабря	1.475.488	1.506.046
Текущая часть	315.463	719.777
Долгосрочная часть	1.160.025	786.269

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма неамортизированного дисконта по обязательствам по аренде составила 1.366.296 тысяч тенге (в 2023 году: 1.622.543 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года облигации представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	35.311.621	19.122.021
Начисленный купон	368.327	292.516
	35.679.948	19.414.537
Минус: текущая часть облигаций, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(21.523.637)	(292.516)
	14.156.311	19.122.021

Движение по облигациям, выпущенным за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Выпуск облигаций	Погашение облигаций	Начисленные купоны (Примечание 25)	Купоны уплаченные	Курсовая разница	На 31 декабря
2024 год	19.414.537	11.740.468	–	2.030.828	(1.822.764)	4.316.879	35.679.948
2023 год	11.201.528	10.656.579	(2.157.582)	1.037.849	(728.591)	(595.246)	19.414.537

2024 год 250 из 250 (в 2023 году: 203 из 250) выпущенных облигаций были проданы на общую сумму 25.000 тысяч долларов США (в 2023 году: 20.300 тысячи долларов США).

В 2022 году Компания выпустила 200.000 купонных облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за единицу на Казахстанской фондовой бирже (KASE). В 2024 году Компания продала облигации в количестве 24.478 единиц (2023 год: 24.478 единиц).

19 октября 2023 года Компания выпустила 400.000 купонных облигаций в Международном финансовом центре "Астана" номинальной стоимостью 100 долларов США за единицу. В 2024 году Компания продала 400.000 единиц (2023 год: 193.193 единиц).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы полученные представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тимур Турлов	тенге	12.2%-12.9%	27.08.2026	1.453.913	1.786.105

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.

В апреле 2024 года была реструктуризация займа, срок погашения был продлен до 2026 года. Вследствие этого Компания признала дисконт в размере 533.435 тысяч тенге, и отразила его в капитале в составе прочих резервов.

Движение по займу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января	Получение займов	Выплата основного долга	Признание дисконта	Амортизация дисконта (Примечание 25)	На 31 декабря
2024 год	1.786.105	–	–	(533.435)	201.243	1.453.913
2023 год	1.562.202	–	–	–	223.903	1.786.105

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма несамортизированного дисконта составила 332.192 тысяч тенге (в 2023 году: 13.895 тысяч тенге).

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

В 2023 году Компания заимствовала 6.460.926 простых акций АО "Kcell" у ТОО "Aroygroup". 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. В последующем Компания учитывала данные обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов задолженность за полученные акции была переоценена по справедливой стоимости и составила 271.015 тысяч тенге и 153.190 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность третьим лицам	3.248.570	647.221
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Приложение 29)	218.829	83.768
	3.467.399	730.989

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	3.467.190	730.925
Доллар США	137	49
Российский рубль	72	15
	3.467.399	730.989

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	175.351	166.645
Обязательства по пенсионным взносам	23.489	20.510
Обязательства по уплате социального налога	11.596	125
Обязательства по уплате социальных взносов	5.436	5.327
Обязательства по вычетам в целях социального медицинского страхования	4.607	3.313
Обязательства по уплате взносов на социальное медицинское страхование	3.079	4.919
Авансы полученные	943	162.408
Прочие	24.044	55.235
	248.545	418.482

21. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход от реализации товаров	13.080.638	17.165.609
Вознаграждение за лидогенерацию	724.685	–
Доходы от услуг от трэйд-ин	428.626	–
Доход от услуги настройки девайса	157.320	620.371
Доход от продажи страховых полюсов	37.627	161.838
Доход по агентскому вознаграждению	716	118.569
Прочие	138.686	6.213
Возврат реализованных товаров	(166.560)	(231.239)
	14.401.738	17.841.361

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованных товаров	11.652.526	9.813.347
Прочие	47	4.538.496
	11.652.573	14.351.843

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	590.634	562.311
Износ и амортизация	273.959	99.591
ОКУ по займам выданным	130.544	117.001
Материалы	84.768	49.026
Прочие платежи в бюджет	60.062	68.404
Услуги банка	54.132	106.547
Социальный налог и социальные отчисления	48.474	46.757
Организация мероприятий	32.990	27.425
Командировочные расходы	15.420	33.266
Резерв по неиспользованным отпускам	8.706	18.847
Аудиторские услуги	8.700	20.173
Недостачи, хищения товарно-материальных запасов	3.264	7.429
Расходы на обслуживание программного обеспечения	125	150.492
Расходы на рекламу	2	3.117
Расходы по размещению вакансий	–	5.165
Услуги дизайнера	–	120
Прекращение признания финансовых обязательств по аренде		(16.973)
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (<i>Примечание 10</i>)	(180.223)	428.133
Прочие	116.652	192.955
	1.248.209	1.919.786

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	1.910.008	2.280.660
Комиссия банка за рассрочки	1.339.829	2.065.236
Расходы на рекламу	1.299.715	435.349
Износ и амортизация	1.268.290	2.018.761
Социальный налог и социальные отчисления	159.682	190.674
Услуги по доставке	136.657	122.628
Коммунальные услуги	108.416	144.906
Расходы на ремонт оборудования	58.907	109.057
Командировочные расходы	42.707	58.483
Материалы	42.048	53.636
Услуги охраны	34.867	41.499
Страхование девайса для клиента	29.920	62.649
Расходы колл-центра	5.381	4.826
Имущественный налог	1.317	1.096
Краткосрочная аренда	–	27.360
Прочие	425.155	266.517
	6.862.899	7.883.337

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ДОХОД / РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентный доход от выданных займов (Примечание 8)	258.771	277.348
Амортизация дисконта	11.266	178.052
Доход по начислению вознаграждения депозита	3.061	–
Процентный доход по договорам РЕПО	–	13.205
Купон по облигациям	–	360
	273.098	468.965

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Купон по выпущенным облигациям (Примечание 16)	2.030.828	1.037.849
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 15)	301.885	316.143
Процентные расходы по договорам РЕПО	–	547.118
Амортизация дисконта по выданным займам и прочей долгосрочной дебиторской задолженности	201.243	223.903
	2.533.956	2.125.013

26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по налогу на прибыль	–	–
(Расходы) / льгота по отложенному налогу	84.727	(31.953)
(Расходы) / льгота по подоходному налогу. отраженная в отчете о совокупном доходе	84.727	(31.953)

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>	2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения	(11.589.576)	(7.588.669)
Ставка подоходного налога. установленная законодательством	20%	20%
Льгота по налогу на прибыль по текущей налоговой ставке	(2.317.915)	(1.517.734)
Непризнанный налоговый актив	2.203.441	848.271
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта	66.438	252.350
Прочее	(36.691)	449.066
Расходы / (льгота) по подоходному налогу. отраженные в отчете о совокупном доходе	(84.727)	31.953

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2024 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Займы выданные	23.400	26.109	49.509
Дисконт на страховой депозит	5.485	(62)	5.423
Резерв по обесценению запасов	94.530	(36.045)	58.485
Прочие налоговые обязательства	–	1.703	1.703
Обязательства по аренде	301.209	394.806	696.015
Резерв по неиспользованным отпускам	33.329	1.741	35.070
Основные средства	55.103	71.030	126.133
Налоговый убыток, перенесённый на будущие периоды	1.742.557	2.203.441	3.945.998
Итого отложенные налоговые активы	2.255.613	2.662.723	4.918.336
Отложенные налоговые обязательства			
Активы в форме права пользования	(254.852)	(374.555)	(629.407)
Итого отложенные налоговые обязательства	(254.852)	(374.555)	(629.407)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(1.742.557)	(2.203.441)	(3.945.998)
Чистые отложенные налоговые активы	258.204	–	342.931
Чистые изменения временных разниц		84.727	

<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)	

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

На 31 декабря 2024 года у Компании имеются налоговые убытки на сумму 19.729.990 тысяч тенге, по которым отложенные налоговые активы не были признаны, поскольку по состоянию на отчетную дату отсутствует достаточная уверенность в наличии будущей налогооблагаемой прибыли, против которой эти убытки могут быть использованы.

Срок действия налоговых убытков составляет до 2034 года. Налоговый эффект непризнанных убытков составляет 3.945.998 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. 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 2024 и 2023 годы и остатки по расчетам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи	Продажи	
		2024 год	2023 год
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	Комиссионное вознаграждение при продаже страховых полисов. агентское вознаграждение и от продажи товаров	3.064	61.685
ТОО "Freedom Auto"	Продажа товаров и процентные доходы по выданным кредитам и прочие доходы.	–	295.788
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Комиссионное вознаграждение за продажу страховых полисов (прочие доходы)	–	134
Freedom Finance Global PLC	Реализация товаров	–	3.543
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	Комиссия за эквайринг	1.694	10.622
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Розничная продажа в рассрочку	1.879	44.459
ТОО "Mobile World Digital"	Аренда торговых точек	–	107
АО "Фридом Финанс"	Комиссия за брокерские услуги	38.891	1.958
		45.528	418.296

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах тенге	Покупки	Покупки	
		2024 год	2023 год
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	Комиссия за рассрочку платежа Возмещение комиссии центрального депозитария	339.072	1.522.131
АО "Фридом Финанс"	Банковские услуги	236	23.329
АО "Фридом Финанс Банк"	Сдача офиса в субаренду	–	104.327
ТОО "Freedom Auto"	Услуги платежного агента	7.423	8.255
ТОО "PAYBOX.money"	Рекламные услуги	91	21.267
Частная компания Freedom Advertising Ltd.	Страхование груза	211.308	–
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	Услуги андеррайтинга	680.192	441
Freedom Finance Global PLC		281	16.385
		1.238.603	1.696.135

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность		Торговая кредиторская задолженность		Авансы уплаченные		Денежные средства и их эквиваленты	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023
ТОО "Freedom Auto"	38.891	20.323	7.425	1.437	–	–	–	–
ТОО "FFIN Payments"	–	2.439	91	198	–	–	–	–
Freedom Holding Corp	–	1.170	–	–	–	–	–	–
АО "Компания по страхованию жизни "Фридом Финанс Лайф"	436	94	–	21.418	20.090	22.625	–	–
Частная компания Freedom Advertising Ltd.	–	–	210.993	–	–	–	–	–
Freedom Finance Global PLC	–	–	72	–	354	–	–	–
Freedom Finance Global PLC	–	–	315	–	–	–	–	–
АО "ФРИДОМ ФИНАНС СТРАХОВАНИЕ"	396	696	–	–	–	19.360	–	–
ТОО "МФО "FREEDOM FINANCE Credit"	340.951	–	–	60.715	–	–	–	–
ТОО "Mobile World Digital"	–	614	–	–	–	64.648	–	–
АО "Фридом Финанс"	–	–	–	–	236	787	–	–
АО "Фридом Финанс Банк"	2.192	1.694	–	–	–	–	5.364.873	143.158
	382.866	27.030	218.896	83.768	20.680	107.420	5.364.873	143.158

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 17*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек (31 декабря 2023 года: 9 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 138.474 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 (за год, закончившийся 31 декабря 2023 год: 139.539 тысяч тенге)

28. 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 2024 года		
Денежные средства и их эквиваленты	4.477.453	4.477.453
Торговая кредиторская задолженность	(72)	(72)
Облигации выпущенные	(35.311.621)	(35.311.621)
Чистая позиция	(30.834.240)	(30.834.240)

По состоянию на 31 декабря 2024 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 3.083.424 тысяч тенге.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки в случае неисполнения контрагентами своих обязательств по финансовому инструменту или договору. Финансовые инструменты, подверженные кредитному риску, включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и выданные займы.

Компания осуществляет регулярный мониторинг состояния дебиторской задолженности и выданных займов, а также анализ обесценения на каждую отчетную дату.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощённый подход, основанный на использовании матриц перехода.

В отношении выданных займов применяется общий (базовый) подход, включающий индивидуальную оценку кредитного риска и определение стадии обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Управление кредитным риском, связанным с займами, выданными связанным сторонам, осуществляется в рамках установленной политики группы, с учётом характера взаимоотношений и истории расчётов между сторонами. Оценка кредитного риска по таким займам проводится на индивидуальной основе, в том числе с использованием информации о финансовом положении заемщика, предполагаемых сроках возврата и истории исполнения обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года все выданные займы были предоставлены связанным сторонам, с которыми Компания имеет устойчивые деловые отношения. Все договоры займа предусматривают фиксированные сроки погашения, процентные ставки и юридически оформлены в соответствии с действующим законодательством.

Максимальная подверженность кредитному риску по займам на отчетную дату соответствует их балансовой стоимости и составляет 5.133.898 тысяч тенге. На 31 декабря 2024 года все займы классифицированы как находящиеся на Стадии 1 в рамках модели ожидаемых кредитных убытков, так как не было признаков существенного увеличения кредитного риска. Все займы оставались не просроченными, и на дату утверждения финансовой отчетности фактов дефолта не зафиксировано.

Компания осуществляет мониторинг выполнения условий по займам на регулярной основе. При этом оценка ОКУ проводится с применением общего подхода, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков и анализ способности связанной стороны погасить обязательства в установленные сроки.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой. Максимальная подверженность денежных средств Компании кредитному риску на 31 декабря 2024 и 2023 г. представлена их балансовой стоимостью.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Место-нахождение	Рейтинги (S&P Global Ratings)	2024 год	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты				
АО "Фридом Финанс Банк"	Казахстан	B / Стабильный	5.364.873	394.797
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB+ / Стабильный	34.337	51.586
		BB-	17.652	167.489
АО "Kaspi Bank"	Казахстан	/Положительный		
АО "First Heartland Jusan Bank"	Казахстан	B+ / Стабильный	104	10.387
АО "Банк "Bank RBK"	Казахстан	B+ / Стабильный	59	–
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	B+ / Стабильный	–	50
Общая максимальная подверженность кредитному риску			5.417.025	749.428

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

Риск ликвидности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов на основе контрактных недисконтированных платежей:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	менее 3-х месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	3.467.399	-	-	-	3.467.399
Полученные займы	-	-	-	1.810.629	-	1.810.629
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	271.015	-	-	-	271.015
Облигации выпущенные	-	-	23.897.961	14.370.021	-	38.267.982
Обязательства по аренде	-	195.142	585.430	2.355.100	-	3.135.672
Итого финансовые обязательства	-	3.933.556	24.483.391	18.535.750	-	46.952.697

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	менее 3-х месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
31 декабря 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	-	2.117.319	2.162.710	27.012.183	-	31.292.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. 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 осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

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

- Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Ниже 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 2024 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20	271.015	–	–	271.015

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20	153.190	–	–	153.190

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	–	104.309	–	104.309	104.309
Займы выданные	8	–	5.133.898	–	5.133.898	5.133.898
Торговая дебиторская задолженность	11	–	1.198.113	–	706.338	706.338
		–	5.944.545	–	5.944.545	5.944.545
Обязательства						
Обязательства по аренде	17	–	(1.475.488)	–	(1.475.488)	(1.475.488)
Облигации	18	–	(35.679.948)	–	(35.679.948)	(35.679.948)
Займы	19	–	(1.453.913)	–	(1.453.913)	(1.453.913)
Торговая кредиторская задолженность	21	–	(3.467.399)	–	(3.467.399)	(3.467.399)
		–	(42.076.748)	–	(42.076.748)	(42.076.748)
Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года						
В тысячах тенге	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
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	11	–	706.338	–	706.338	706.338
		–	3.615.086	–	3.615.086	3.615.086
Обязательства						
Обязательства по аренде	17	–	(1.506.046)	–	(1.506.046)	(1.506.046)
Облигации	18	–	(19.414.537)	–	(19.414.537)	(19.414.537)
Займы	19	–	(1.786.105)	–	(1.786.105)	(1.786.105)
Торговая кредиторская задолженность	21	–	(730.989)	–	(730.989)	(730.989)
		–	(23.437.677)	–	(23.437.677)	(23.437.677)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. 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 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания выдала займ связанной стороне ТОО «Freedom Drive» в размере 1.302.000 тысяч тенге. Процентная ставка по выданному займу составила 7%.