

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности ТОО за первое полугодие 2023 года

Пояснительная записка ТОО «Мобильный мир» к финансовой отчетности за первое полугодие 2023 год включает в себя следующие разделы:

Общая информация о ТОО «Мобильный мир»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Мобильный мир» (далее по тексту - Товарищество), сокращенное фирменное наименование: ТОО «Мобильный мир», зарегистрировано Управлением юстиции по городу Алматы, свидетельство государственной регистрации № 10100518047053 от 27 октября 2020 года (первичная регистрация), свидетельство государственной перерегистрации (в связи с изменением наименования Товарищества) № 10100529641433 от 03 сентября 2021 года.

Зарегистрированный юридический адрес и местонахождение Товарищества: Республика Казахстан, индекс 050051 / А26А4К6, Медеуский район, город Алматы, ул. Луганского 96.

БИН 201040033189, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 27 октября 2020 года в УГД по Медеускому району ДГД по городу Алматы.

В качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость зарегистрировано с 2 марта 2021 года налоговым комитетом по Медеускому району города Алматы. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, серия 60001, №1223366, выдано 6 сентября 2021 г.

Товарищество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также положениями устава и учредительного договора Товарищества.

Форма собственности - частная.

Основными видами деятельности Товарищества согласно полученным разрешениям, лицензиям, Уставу и общему классификатору видов экономической деятельности являются:

ОКЭД - 61209;

Товарищество имеет (не имеет) лицензии на право ведения отдельных видов деятельности и сертификаты соответствия:

Не имеет;

Участниками Товарищества по состоянию на 30 июня 2023 года являются:

Турлов Тимур Русланович;

Уставный капитал Товарищества по состоянию на 30 июня 2022 года сформирован в полном объеме и составляет 1 091 тысяч тенге.

Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом - Директор.

Целью деятельности Товарищества являются извлечение дохода от своей деятельности и использование его в интересах участников (учредителей) Товарищества.

Товарищество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета в банках, печать и бланки с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностными лицами), является директор Товарищества, который назначается решением учредителя.

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер Товарищества. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие 8.3».

Товарищество является плательщиком следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

Налоги:

- корпоративный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;

Другие обязательные платежи в бюджет:

- регистрационные сборы;
- плата за пользование земельными участками и сооружениями;
- другие платы.

Отчисления во внебюджетные фонды:

- отчисления в фонд социального страхования;
- отчисления в пенсионный фонд;
- отчисления в фонд социального медицинского страхования;
- взносы в фонд социального медицинского страхования.

Основа представления финансовой отчетности ТОО «Мобильный мир»

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (далее - МСФО), Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и принципами Учетной политики Товарищества.

Функциональная валюта и валюта представления.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

Все суммы статей финансовой отчетности Товарищества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Принцип непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Или, например, амортизация актива начисляется исходя из срока его полезного использования, допуская, что актив будет использован, пока Товарищество функционирует.

Руководство Товарищества считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Товарищества, и Товарищество сможет непрерывно продолжать свою деятельность.

Товарищество осуществляет предпринимательскую деятельность с 2021 года и не имеет намерения в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Товарищества использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и на представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения и оценки, применяемые Товариществом - определение резервов по неиспользованным отпускам работников, определения срока службы долгосрочных активов и обесценение основных средств.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Принцип начисления.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по дате факта их совершения независимо от времени оплаты.

Согласно принципу начисления, результаты операций и прочих событий (например, решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов), и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Например, Товариществом оказана услуга, но оплата за нее будет получена в сроки, указанные в договоре об оказании услуг. Товарищество признает доход в периоде, когда была оказана услуга, несмотря на то, что деньги еще не получены.

Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Товарищество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Товарищества.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему.

Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество может вносить изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

База для оценки стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные принципы Учетной политики ТОО «Мобильный мир»

Учетная политика Товарищества составлена в соответствии с МСФО.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Товарищества основывается на принципах начисления и непрерывности.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности Товарищества ведутся регистры бухгалтерского учета.

Элементами финансовой отчетности Товарищества, связанными с оценкой его финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.

В отчете о финансовом положении Товарищество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

- он предназначен в основном для целей торговли;

- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;

- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживается в основном для целей торговли;

- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или

- у Товарищества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Товарищество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы.

Финансовые активы - часть активов Товарищества, представляющая собой финансовые ресурсы: денежные средства и ценные бумаги. Финансовые активы включают кассовую наличность, депозиты в банках, вклады, чеки, страховые полисы, вложения в ценные бумаги, обязательства других предприятий и организаций по выплате средств за поставленную продукцию (коммерческий кредит).

Для целей оценки Товарищество классифицирует все финансовые инструменты в четыре категории:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

кредиты и дебиторская задолженность.

инвестиции, удерживаемые до погашения.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах Товарищества. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования. Раскрытие движения денежных средств Товарищество производит с использованием прямого метода.

Дебиторская задолженность.

Сомнительными признаются требования, не удовлетворенные в срок, установленный договорами.

Резерв по сомнительным требованиям создается, если существуют доказательства или имеются свидетельства того, что Товарищество не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Безнадежными признаются требования, по которым имеются доказательства того, что Товарищество никогда не получит причитающуюся ему сумму. Безнадежные требования учитываются в прибыли (убытке) в периоде признания.

Основанием для списания дебиторской задолженности с баланса компании является истечение 3-летнего срока исковой давности ([статья 178](#) Гражданского кодекса). Течение срока исковой давности начинается со дня, когда компания узнала или должна была узнать о нарушении права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства. По регрессным обязательствам течение исковой давности начинается с момента исполнения основного обязательства ([статья 180](#) Гражданского кодекса).

Вычету подлежат требования, признанные сомнительными в соответствии со [статьей 248](#) Налогового кодекса.

Товарно-материальные запасы.

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости, с использованием метода средневзвешенной стоимости (или ФИФО), и возможной чистой цене продажи.

Аналитический учет движения товарно-материальных запасов ведется по количественно-суммовому методу в разрезе структурных подразделений по материально-ответственным лицам.

Себестоимость запасов включают все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Товариществу налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, товаров и материалов. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

На импортируемые товарно-материальные запасы НДС, уплаченный на таможне, ставится в том периоде, в котором произошла уплата.

Себестоимость реализуемых запасов, признается как расходы периода в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний и все потери запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание или был понесен убыток.

Плановая инвентаризация товарно-материальных запасов на центральном складе проводится более двух раз в год.

Поскольку приобретение канцелярских принадлежностей и прочих расходных материалов производится в объемах, не превышающих текущие потребности компании, постольку санкция уполномоченного лица на приобретение и оплату материалов одновременно является и санкцией на использование материалов в целях получения совокупного годового дохода и на списание на расходы отчетного периода, минуя счета подраздела 1300 «Запасы».

Затраты, не включенные в производственную себестоимость услуг, признаются как расходы за отчетный период, в котором они были понесены. Это административные расходы (счет 7210), связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг), расходы по реализации товарно-материальных запасов.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, по относящиеся к будущим отчетным периодам либо понесенные в предыдущих периодах, относимые на расходы отчетного периода.

В Товариществе принята следующая группировка расходов будущих периодов.

По сроку, в течение которого предполагается списать расходы будущих периодов:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- страховые премии;
- подписка;
- прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет обеспечивает получение для каждой статьи расходов информации о дате начала и дате окончания использования.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду (группе) расходов.

В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе «Краткосрочные активы», если оставшийся срок - менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы», если оставшийся срок - более 12 месяцев. Отражение производится по балансовой стоимости.

Основные средства.

Товарищество применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Использование основных средств необходимо для получения выгод.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, увеличивают балансовую стоимость, если Товарищество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Амортизация начисляется на основе равномерного прямолинейного метода списания стоимости, исходя из срока полезного использования по каждой группе активов.

Срок службы основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Сооружения	3 года
Компьютеры	3–5 лет
Прочие основные средства	1–7 лет

Нормы амортизации основных средств устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости основных средств и соответственно нормы амортизационных отчислений.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль (убытки) от реализации основных средств включается в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках как разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации актива.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Последующие затраты на объекты основных средств.

Капитальные вложения.

К капитальным вложениям Товарищество относит затраты, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение объектов основных средств. Назначение этих затрат классифицируется как капитальный ремонт основных средств. В момент признания объекта основных средств и отнесения его к определенному виду, затраты по капитальным вложениям переводятся в состав основных средств.

Последующие затраты на объекты недвижимости, зданий и оборудования.

Товарищество не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат классифицируется как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (себестоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Товариществом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Вознаграждение работникам.

Согласно Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников Товарищества работник имеет право на получение краткосрочного вознаграждения в виде заработной платы, премий, краткосрочных оплачиваемых отпусков на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), компенсаций и гарантий, предусмотренных Трудовым кодексом и законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне и коллективным договором. Величина всех краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащая выплате за оказанные работниками услуги в течение отчетного периода, на не дисконтируемой основе признается Товариществом в учете в качестве обязательства (начисленного расхода) после вычета всех уже выплаченных сумм.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и социальному налогу.

Товарищество уплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с Налоговым кодексом.

Товарищество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Товарищество удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве обязательных пенсионных взносов. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Товарищество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Операции и события в иностранной валюте.

Операцией в иностранной валюте признается операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые Товарищество проводит при приобретении или продаже товаров или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте; займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте; ином поступлении или выбытии активов или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в национальной валюте Республики Казахстан с применением к сумме в иностранной валюте рыночного курса обмена иностранной валюты на дату признания операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО.

На каждую отчетную дату монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу закрытия. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, признаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В таблице представлены обменные курсы иностранной валюты (курсы закрытия) на следующие отчетные даты:

Иностранная валюта	30 июня 2022 года	30 июня 2023 года
Доллар США	465,08	454,13
Евро	488,75	495,68
Российский рубль	9,1	5,22

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок. Кредиторская задолженность числится с момента ее образования и до момента ее погашения.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении сроков исковой давности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Оценочное обязательство.

Оценочные обязательства признаются только том в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем, как результат прошлого события. При этом существует вероятность, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Оценка Товариществом вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, в критерии признания оценочного обязательства предполагает не столько точный математический расчет, сколько профессиональное суждение. Оценочные обязательства не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог).

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Товарищества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, предусмотренных Налоговым кодексом и которые действуют на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств, или по тем налоговым ставкам (в соответствии с Налоговым кодексом), которые были введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как

Товарищество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

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

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог признается непосредственно в собственном капитале.

Уставный капитал.

Взносы в уставный капитал Товарищества учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения.

Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

Признание выручки (доходов).

Доходы по всем видам деятельности Товарищества признаются, когда имеется вероятность того, что Товарищество получит будущие экономические выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Доход от реализации готовой продукции и товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

К не операционным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие не операционные доходы.

Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Товарищество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Фундаментальные ошибки.

Фундаментальные ошибки - это выявленные ошибки в финансовой отчетности Компании за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате неиспользования или неправильного использования достоверной информации, имеющие значительное влияние на финансовые отчеты одного или нескольких предыдущих периодов так, что они не могут больше считаться достоверными и надежными на дату их выпуска.

Фундаментальной ошибкой признается сумма в размере более 1% от дохода по основной деятельности отчетного периода, в котором выявлена ошибка.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится ретроспективно, путем корректировки входящего (начального) сальдо нераспределенной прибыли на начало самого раннего периода.

Изменения в Учетной политике.

В соответствии с МСФО 8 (IAS), Учетная политика изменяется Товариществом только в том случае, когда это требуется в соответствии с законодательством или органами стандартизации учета, или тогда, когда это изменение приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности Товарищества.

Следующие действия не являются изменениями в Учетной политике Товарищества: принятие Учетной политики для событий или сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий или сделок и принятие новой Учетной политики для событий или сделок, которые не происходили ранее или не были существенными.

Изменение Учетной политики в соответствии с данным стандартом применяется ретроспективно или перспективно.

Ошибка предшествующего периода.

Ошибка предшествующего периода должна быть исправлена ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов, если обнаруженные ошибки являются существенными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

Информация об активах и обязательствах, доходах и расходах ТОО «Мобильный мир»

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства представлены следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	Сооружения	Компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2023 года	122 546	178 912	947 974	1 249 432
Износ за период	0	48 643	232 854	281 497
Остаточная стоимость				
На 30 июня 2023 года	100 716	162 386	911 960	1 175 062

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2023 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	Сальдо на 30.06.2023	Сальдо на 01.01.2023
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	17 540	13 635
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-123 377	221 410
	-105 836	235 045

По состоянию на 30 июня 2023 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

12. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим:

в тысячах тенге

Вид запасов	Сальдо на 30.06.2023 г.	Сальдо на 01.01.2023 г.
Товары	6 563 955	5 848 627
Сырье и материалы	136 485	18 395
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(44 516)	(44 516)
Итого	6 655 924	5 822 506

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК

По состоянию на 30 июня 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, представлены следующим:

в тысячах тенге	30 июня 2023	01 января 2023
Долевые ценные бумаги казахстанских компаний	5 894 655	3 773 922

Состав портфеля ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2023 года:

в тысячах тенге	30 июня 2023	01 января 2023
Простые акции АО "Кселл"	5 894 655	3 773 922

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

в тысячах тенге

Счета бухгалтерского учета	Наименование счетов	Сальдо на 30.06.2023 г.	Сальдо на 01.01.2023 г.
1010	Денежные средства в кассе	30 367	36 376
1020	Денежные средства в пути	10 977	11 772

1030	Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	214 475	199 663
1040	Денежные средства на корреспондентских счетах	166	172
1080	Прочие денежные средства	30 054	20 475
Итого		286 039	268 458

В течение первого полугодия 2023 года было приобретено иностранной валюты:
Долларов США – 750 000 USD;
Евро - 0 EUR;
Российских рублей – 1 009 950 RUB.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2023 год прочие текущие активы представлены следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023 года	На 01 января 2023 года
Расходы будущих периодов	851 328	1 130 844
Прочее	1 205 253	1 097 013
	2 056 582	2 227 857

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2023 года уставный капитал Компании составляет 1 091 140 тысяч тенге (31 декабря 2020: 347 810 тысяч тенге). По состоянию на 30 июня 2023 года единственным участником Компании является гражданин Республики Казахстан Турлов Тимур Русланович.

в тысячах тенге

	Сальдо на 30.06.2023 г.		Сальдо на 01.01.2023 г.	
	сумма	% долевого участия	сумма	% долевого участия
Турлов Тимур Русланович	1 091 140	100%	1 091 140	100%
Итого		100,0		100,0

25. ВЫРУЧКА

За полгода, закончившейся 30 июня 2023 года, выручка представлена следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	За первое полугодие 2023	За первое полугодие 2022
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	9 073 796	10 762 220
Возврат проданной продукции	-71 991	-78 803
	9 001 805	10 683 417

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За полгода, закончившейся 30 июня 2023 года, себестоимость представлена следующим:

	За первое полугодие 2023	За первое полугодие 2022
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	-8 470 080	-7 920 323
	-8 470 080	-7 920 323

Главный бухгалтер ТОО «Мобильный мир»
Хасиегова Г.М.

