

**Коммунальное государственное
предприятие на праве хозяйственного
ведения акимата города Алматы
«Метрополитен»**

**Финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого
аудитора**

за год, закончившийся 31 декабря 2023
года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-39

КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИТСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 13 июня 2024 года.



Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее – «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на то, что Компания понесла совокупный убыток в размере 7 802 614 тыс. тенге за 2023 год. Компания считает, что финансирование в связи с социально ориентированностью деятельности Компании будет продолжено согласно Решению маслихата от 9 декабря 2023 года №198 «О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы», вследствие чего Руководство Компании считает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, отсутствует.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание, что Положением об оплате труда в Компании предусмотрены актуарные обязательства согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». По состоянию на 31.12.2023 года Компанией не произведены данные расчеты и не признаны обязательства. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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 над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 обоснованность бухгалтерских оценок 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.



Адилжан Кенжекулов
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство
аудитора №1-ПН 0001018 от
30.01.2020 года.

А15Е2Х0, Республика Казахстан,
г. Алматы пр. Аль-Фараби 202

«13» июня 2024 года



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан
«03» июля 2018 года.



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

(В тысячах тенге)	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства,	5	253 942 151	265 138 484
Нематериальные активы	6	66 716	85 685
Прочие долгосрочные активы	7	11 876 010	3 542 748
Итого долгосрочные активы		265 884 877	268 766 917
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 852 996	999 001
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	17 279	8 889
Запасы	10	5 490 765	5 252 978
Предоплата по подоходному налогу	11	-	-
Прочие текущие активы	12	1 189 774	3 114 983
Итого краткосрочные активы		11 550 814	9 375 851
ИТОГО АКТИВЫ		277 435 691	278 142 768
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	320 917 081	311 865 469
Резервы	13	10 663 499	12 889 462
Накопленные убытки	13	(55 249 171)	(47 770 601)
Итого капитал		276 331 409	276 984 330
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	14	653	1 341
Итого долгосрочные обязательства		653	1 341
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	754 862	817 312
Оценочные обязательства	16	83 351	121 421
Прочие краткосрочные обязательства	17	265 416	218 364
Итого краткосрочные обязательства		1 103 629	1 157 097
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 104 282	1 158 438
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		277 435 691	278 142 768

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Компании 13 июня 2024 года. и подписана от его имени:



Орынбеков А.О.
И.О. директора





Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(В тысячах тенге)	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	18	1 806 117	1 186 530
Себестоимость	19	(18 769 820)	(16 008 207)
Валовый убыток		(16 963 703)	(14 821 677)
Доходы от государственных субсидий	20	8 020 812	7 033 274
Административные расходы	21	(591 985)	(528 481)
Прочие доходы	22	69 556	53 421
Прочие расходы	23	(39 413)	(2 231 753)
Операционный убыток		(9 504 733)	(10 495 216)
Убыток до учета расходов по подоходному налогу		(9 504 733)	(10 495 216)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	-	-
Убыток после налогообложения		(9 504 733)	(10 495 216)
Прочий совокупный доход		1 702 119	1 964 330
Итого совокупный убыток за год		(7 802 614)	(8 530 886)

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Компании 13 июня 2024 года и подписана от его имени:




Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прямой метод

(В тысячах тенге)	Прим.	2023 год	2022 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление денежных средств, всего:		10 305 029	8 781 139
Реализация товаров, услуг		1 031 165	8 237 806
Авансы полученные		924 307	538 165
Прочие поступления		8 349 557	5 168
Выбытие денежных средств, всего:		(11 543 272)	(11 199 820)
Платежи поставщикам за товары, услуги		(1 103 121)	(2 724 553)
Авансы выданные		(2 871 144)	(19 033)
Выплата заработной платы		(5 070 447)	(3 775 639)
Корпоративный подоходный налог		(1)	(1 802)
Налоги и платежи в бюджет, выплаты во внебюджетные фонды		(1 957 163)	(1 417 551)
Прочие выплаты		(541 396)	(3 261 242)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(1 238 243)	(2 418 681)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление денежных средств		-	-
Выбытие денежных средств, всего:		(5 109 537)	(23 853 848)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(17 368)	(18 253 411)
Приобретение других долгосрочных активов		(5 092 169)	(5 600 437)
Чистая сумма денежные средств от инвестиционной деятельности		(5 109 537)	(23 853 848)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление денежных средств, всего:		10 208 069	25 525 833
Взносы в уставный капитал		10 208 069	25 525 833
Выбытие денежных средств		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		10 208 069	25 525 833
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		3 860 289	(746 696)
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	660 838
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(6 294)	(4 547)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		3 853 995	(90 405)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		999 001	1 089 406
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 852 996	999 001

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Компании 13 июня 2024 года и подписана от его имени:





Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер



Приложения и примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(В тысячах тенге)	Уставный капитал	Резервы по переоценке	Накопленные убытки	Итого
На 1 января 2022 года	289 092 892	14 853 792	(39 270 331)	264 676 353
Корректировка прошлых лет	-	-	30 616	30 616
Взносы в уставной капитал	22 772 577	-	-	22 772 577
Перевод амортизации от переоценки основных средств	-	(1 964 330)	1 964 330	-
Убыток за год	-	-	(10 495 216)	(10 495 216)
На 31 декабря 2022 года	311 865 469	12 889 462	(47 770 601)	276 984 330
Корректировка по восстановлению ТМЗ	-	-	328 230	328 230
Корректировка стоимости переоценки основных средств	-	(526 898)	-	(526 898)
Корректировка накопленной амортизации	-	-	(3 637)	(3 637)
Корректировка амортизации по переоценке	-	3 054	(3 054)	-
Прочие корректировки прошлых лет	-	-	2 505	2 505
Взносы в уставный капитал	9 051 612	-	-	9 051 612
Перевод амортизации от переоценки основных средств	-	(1 702 119)	1 702 119	-
Убыток за год	-	-	(9 504 733)	(9 504 733)
На 31 декабря 2023 года	320 917 081	10 663 499	(55 249 171)	276 331 409

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Компании 13 июня 2024 года и подписана от его имени:





Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

1. Информация о Компании

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее - «Компания» или «КГП на ПХВ «Метрополитен»») создано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 14 сентября 2009 года №5/570 «О создании коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен», а также в результате реорганизации Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Дирекция строящегося метрополитена города Алматы» путем его присоединения к коммунальному государственному предприятию на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 25 мая 2010 года №2/352 «О некоторых вопросах коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Дирекция строящегося метрополитена города Алматы».

КГП на ПХВ «Метрополитен» зарегистрировано Департаментом Юстиции г. Алматы от 16 октября 2009 года №100287-1910-ГП, БИН 091040010927.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика НДС 20 января 2011 года, свидетельство №0047741 серия 60001, дата выдачи 12.10.2012 г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Панфилова 84/54.

Органом, осуществляющий управление Компанией является Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы» (далее – «КГУ Управление городской мобильности города Алматы»). Конечной контролирующей стороной и учредителем Компании является акимат города Алматы.

Предметом и целью деятельности Компании является организация строительства, технического надзора, эксплуатация (содержание и развитие) метрополитена, а также перевозка пассажиров и багажа в метрополитене города Алматы.

В течение отчетного периода произошли изменения в уставном капитале (Примечание 13).

Списочная численность работников Компании на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составила соответственно 1 702 человек и 1 684 человек.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившегося 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску Руководством Компании 13 июня 2024 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.



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

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, убыток Компании составил **7 802 614** тыс. тенге (2022: 8 530 886 тыс. тенге), чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за 2023 год отрицательная и составила 1 238 243 тыс. тенге (за 2022 год отрицательная чистая сумма денежных средств от операционной деятельности – 2 418 680 тыс. тенге).

Руководство Компании считает, что деятельность Компании является социально ориентированным и дальнейшее субсидирование и пополнение уставного капитала продолжится, что подтверждается Решением маслихата от 9 декабря 2022 года №198 «О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы». В этой связи Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43



2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 25.

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. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.



2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

Юридические вопросы

В течение отчетного периода Компания не была вовлечена в какие-либо судебные разбирательства, которые не оспариваются Компанией, или по результатам, которых Компания признала свою ответственность по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как доделанные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение отчетного и сравнительного периодов обременительные договоры отсутствуют.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение отчетного и сравнительного периодов не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.



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

3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

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

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку производство и продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, отсутствуют.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение отчетного и сравнительного периодов модификации финансовых инструментов Компании отсутствуют.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), 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 отчётного 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 отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), 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 отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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.

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 источников справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки на текущих счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости и используются Компанией для урегулирования краткосрочных обязательств.

Аренда

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Компания признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Компания признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Компания переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда Компания становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

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 и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 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 осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)
Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- 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.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- 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. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление»

и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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 прибыли или убытке.



4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы 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;
- 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;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки 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 активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

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 кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: 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 (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 прибыли или убытке.

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.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Тогда, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ (IAS) 16.

Признание объекта основных средств прерывается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором поступило прекращение признания актива.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целового назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибылях и убытках.

В Компании установлены следующие нормативные сроки полезной службы для вновь введенных объектов основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом:

Наименование объекта	Срок использования (лет)
Здания (нежилые и прочие)	50-67
Здания жилые	50-67
Сооружения	4-8
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	3-5
Компьютеры	6,6-10
Другие основные средства	3-6,6
Инструменты производственный и хозяйственный инвентарь	



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Учетные принципы

Первоначальное признание

Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям (критерии признания):

- 1) Существует уверенность в том, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;
- 2) Затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

Для получения будущих экономических выгод, объект основных средств может быть использован в деятельности Компании в течение более одного годового периода как отдельно, так и в сочетании с другими основными средствами при:

- 1) Производстве или продаже товаров, работ и услуг;
- 2) Продаже или обмену на другой актив;
- 3) Передаче в счет расчетов по обязательствам;
- 4) Сдаче в аренду другим организациям;
- 5) А также в административных целях.

Для определения соответствия первому критерию признания при поступлении основных средств Компания оценивает, в какой мере приобретает риски и выгоды владения активом. До момента, когда выгоды и риски, связанные с владением активом, не перешли к Компании, объект основных средств не признается.

В определенных случаях, в основном из-за малозначительности первоначальной стоимости, и с учетом специфики конкретных объектов, объект, который соответствует критериям признания, может быть целесообразно не признавать в качестве объекта основного средства, а списывать на расходы. При этом должны оцениваться влияние на уместность финансовой отчетности (существенность) и баланс между затратами и выгодами. В других случаях может быть целесообразным объединение (агрегирование) отдельных незначительных объектов. Единицей учета в этом случае будет агрегированный объект. Конкретный способ малоценных объектов определяется с учетом специфики деятельности Компании и специфики конкретных объектов.

В качестве объекта основных средств могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить экономических выгод для Компании, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов основных средств (например, основные средства, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды), при соблюдении перечисленных ниже условий:

- 1) Их приобретение является необходимым условием для обеспечения получения Компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей; либо;
- 2) Компания может доказать, что существует конструктивное (вытекающее из практики) обязательство по вложению средств в оборудование, обеспечивающее безопасность или защиту окружающей среды (это является общепринятой практикой в энергетической отрасли);
- 3) Эти затраты непосредственно связаны с повышением безопасности актива для работников и окружающей среды.

Объекты социальной сферы (только те объекты социальной сферы, которые используются сотрудниками Компании и затраты на содержание которых, а также амортизационные расходы, отражаются как социальные выплаты) отражаются в финансовой отчетности по статье основные средства, и к ним применяются те же требования (ежегодная проверка на обесценение, и т.д.) что и для прочих основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются Компанией по модели учета по переоцененной стоимости.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», в соответствии с которыми, цены товары (работ, услуги), производимые предприятием должны обеспечить полное возмещение понесенных затрат на их производство, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов. Цены на товары (работ, услуги), производимые в рамках объектов работ (услуг), финансируемых из бюджета, устанавливается предприятием по согласованию с уполномоченным органом.

Модель учета по переоценённой стоимости предполагает использование оценки по переоценённой стоимости активов, являющейся их справедливой (реальной) стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценка подлежит и весь класс основных средств, к которому относится данный актив.

Классом основных средств называют группу активов, одинаковых по содержанию и характеру их использования в операциях Компании.

Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. Такие частые переоценки не требуются для объектов основных средств, справедливая стоимость которых претерпела незначительные изменения.

После переоценки объектов основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости активов так, что после переоценки балансовая стоимость активов равняется его переоценённой стоимости.

Изменения в переоценке учитываются в составе резерва переоценки Резерв переоценки амортизируется прямолинейным методом и списывается напрямую на нераспределенную прибыль. В случае выбытия основного средства, резерв переоценки списывается полностью на нераспределённую прибыль.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д.

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов входит программное обеспечение. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

Для целей формирования финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Наименование объекта	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	по сроку действия
Программное обеспечение	5
Патенты	по сроку действия
Организационные затраты	по сроку действия
Прочие нематериальные активы	по сроку действия



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям представления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на отчет о совокупном доходе в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

Классификация

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- 1) Компания будет соответствовать условиям, связанным с ними; и
- 2) Субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Компания будет соблюдать условия, связанные с субсидией и, что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Условно-безвозмездный заем от правительства учитывается как государственная субсидия, когда имеется обоснованная уверенность в том, что Компания выполнит условия, достаточные для невозвращения займа.

После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные обязательства и условные акцизы МСФО 37 *Резервы, условные обязательства и условные активы*.

Государственные субсидии систематически признаются в качестве дохода в течение периодов, в которых в качестве расходов признаются затраты, которые эти субсидии призваны компенсировать.

Признание государственных субсидий в прибылях и убытках по мере поступления не соответствовало бы принципу начисления и поэтому приемлемо только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

В случае, если государственные субсидии поступают для основной деятельности, тогда они отражаются как прочие доходы.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, признаются полностью и в периоде их поступления в качестве доходов.

Государственной субсидией не является получение от государства ресурсов, предназначенных для дальнейшей передачи третьим лицам без обязательств Компании по соблюдению в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Компании.



4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее – «РБП») включают в себя расходы, производимые Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов.

На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода. Таким образом, в случае если такой период больше отчетного, то необходимо отражать подобные затраты отдельной статьей как расходы будущих периодов, и списывать на затраты исходя из срока, к которому они относятся.

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета расходов по соответствующим статьям. Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами включают в себя задолженность контрагентов перед Компанией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность Компании перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента.

Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, как правило, не дисконтируются.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией.

При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и т.п.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту применяется в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под возможные убытки по кредитам предоставляется в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок жизненного цикла. Последний вариант применяется в случаях, когда кредитный риск значительно вырос с момента первоначального признания финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Стандарт дополнительно предоставляет подробное руководство в отношении представления и раскрытия информации, связанной с обесценением.

Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными.

Обесценение нефинансовых активов

Нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения.

Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности от использования. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей денежные средства.

При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной к текущему моменту стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства ЕГДС, оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен в финансовой отчетности.

Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Капитал

Уставный капитал Компании признается по первоначальной стоимости.

В Компании для целей составления отчетности применяется следующая классификация, агрегируя определенные счета на уровне статей финансовой отчетности, а именно:

Уставный капитал

Уставный капитал образуется за счет взносов и вкладов единственного участника (учредителя). Размер объявленного капитала может быть изменен путем увеличения/уменьшения в соответствии с гражданским законодательством РК.

Резерв по переоценке активов формируется за счет переоценки активов по справедливой стоимости на отчетную дату. При выбытии таких активов, или, когда в их отношении признано обесценение резерв по переоценке списывается со счета капитала и относится на финансовые расходы либо финансовые доходы прибылей и убытков.

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, предназначенное для большей финансовой устойчивости Компании.

Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Компании и предусмотрено учредительными документами. Резервный капитал формируется за счет чистого дохода по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов) и имеет цель отражение части капитала, не подлежащей распределению.

Сумма нераспределенного дохода отчетного года в пределах остатка, числящегося на счете «Прибыль (убыток) отчетного года» в начале следующего финансового года, переносится на балансовый счет «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» в собственном капитале.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Компании за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

1. Начисление дивидендов;
2. Отчислений в резервный капитал;
3. Присоединение к уставному капиталу по решению участников;
4. Уменьшение на сумму затрат, связанных с размещением капитала;
5. Прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

В процессе формирования финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надёжная на дату ее выпуска. Такие ошибки признаются существенными ошибками предыдущих периодов.

В финансовой отчетности корректировка ошибок происходит в периоде совершения данной ошибки.

Налогообложение

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в отчете о совокупном доходе за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в каком случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Доходы

Доход — это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Компании, результатом которых является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет взносов собственников.

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) (Доход от реализации) — это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности Компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Поступления средств от обычных видов деятельности могут называться по-разному, в том числе от продаж товаров, работ, услуг либо комиссионных вознаграждений.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Прочие доходы представляют другие статьи, отвечающие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности Компании.

Обычная деятельность — это любая деятельность, осуществляемая Компанией в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой Компания занимается в ее продолжение, которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга).

Доход от реализации должен оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Справедливая стоимость — это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении операции между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую операцию.

Расходы

Расход — уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с акционерами.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.



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

4. Краткий обзор существенных положений учетной политики, продолжение

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Субсидии

В рамках постановления №4-423 от 20 октября 2017 года, в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 21 сентября 1994 года «О транспорте в Республике Казахстан» были утверждены Правила субсидирования пассажирских перевозок городским рельсовым транспортом города Алматы (приложение к постановлению Акимата города Алматы от «20» октября 2017 г.).

Для субсидирования убытков между местным уполномоченным органом и перевозчиком, осуществляющего перевозку пассажиров, заключается Договор на перевозку пассажиров городским рельсовым транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местный уполномоченный орган проверяет достоверность представленных документов, определяет сумму субсидирования убытка перевозчика.

Для перечисления на текущий счет перевозчика причитающейся суммы, местный уполномоченный орган в соответствии с планом финансирования по платежам и бюджетной программой представляет в территориальное подразделение казначейства реестр счетов к оплате в двух экземплярах.

Перевозчик ведет отдельный учет доходов и расходов, учитываемых при формировании его расчетного тарифа. Определение величины сумм, направленных на субсидирование расходов перевозчика, производится на основании следующих показателей:

1. Доходы за выполнение пассажирских перевозок;
2. Расходов за выполнение пассажирских перевозок;
3. В расходы на пассажирские перевозки входят:
4. Фонд заработной платы работников;
5. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
6. Затраты на электроэнергию;
7. Затраты на горючесмазочные материалы на технику, нанятую в производственном цикле;
8. Эксплуатационные расходы на запасные части электроподвижного состава;
9. Затраты на проведение технического обслуживания, ремонта подвижного состава и вспомогательной техники;
10. Почтово-телеграфные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, установок диспетчерской, радио, видео и других видов связей;
11. Расходы на содержание эксплуатацию вычислительной техники;
12. Расходы на типографские работы;
13. Расходы на содержание, эксплуатацию зданий, сооружений и помещений городского рельсового транспорта;
14. Оплата аудиторских, оценочно-экспертных услуг;
15. Оплата услуг банка;
16. Расходы по содержанию военизированной аварийно-спасательной службы;
17. Платежи по обязательному страхованию;
18. Подготовка кадров;
19. Расходы на охрану труда;
20. Расходы на приобретение товарно-материальных запасов.

В случае превышения заявленных прогнозных данных над фактическими, разница подлежит возврату в соответствующий бюджет. На 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по возврату средств в местный бюджет составляет 320 834, 81 тыс. тенге.



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

5. Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
(В тысячах тенге)						
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	844 297	165 676 288	65 169 746	49 288 837	2 678 625	283 657 793
Переводы	-	-	-	-	1 874 075	1 874 075
Модернизация основных средств	-	5 556	6 977	-	19 401	31 934
Поступление	-	-	(181)	-	(58)	(239)
Выбытие	-	-	2 542 074	445 559	-	2 987 633
Монтаж оборудования	-	47 426 747	15 214 504	-	2 324 220	64 965 471
Износ по выбытиям	-	-	(135 076)	-	(8 202)	(143 278)
На 31 декабря 2022 года	844 297	213 108 591	82 798 044	49 734 396	5 013 986	351 499 314
Поступление	-	-	47 018	-	9 308	56 326
Выбытие	-	(1 683 356)	(95)	-	(101)	(1 683 552)
Монтаж оборудования	-	-	-	831 862	-	831 862
Износ по выбытиям	-	(78 476)	(146 965)	(9 147)	(7 937)	(242 525)
На 31 декабря 2023 года	844 297	211 346 759	82 698 002	50 557 111	5 015 256	350 461 425
Накопленный износ:						
На 1 января 2022 года	-	(6 528 821)	(54 020 248)	(15 970 607)	(684 261)	(77 203 937)
Начисленный износ	-	(3 235 998)	(4 555 967)	(1 222 232)	(285 974)	(9 300 171)
Выбытие	-	-	135 076	-	8 202	143 278
На 31 декабря 2022 года	-	(9 764 819)	(58 441 139)	(17 192 839)	(962 033)	(86 360 830)
Начисленный износ	-	(3 629 081)	(4 890 564)	(1 490 492)	(390 833)	(10 400 970)
износ по выбытиям аморти	-	78 476	146 965	9 147	7 938	242 524
На 31 декабря 2023 года	-	(13 315 424)	(63 184 738)	(18 674 184)	(1 344 928)	(96 519 274)

Балансовая стоимость:						
На 31 января 2022 года	844 297	203 343 772	24 356 905	32 541 557	4 051 953	265 138 484
На 31 января 2023 года	844 297	198 031 335	19 513 264	31 882 927	3 670 328	253 942 151

Компания обладает правом собственности в отношении всех своих основных средств, которые не являются залоговым обеспечением. По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных средств составила 1 082 479 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 505 137 тысяч тенге)



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

6. Нематериальные активы

(В тысячах тенге)	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	50 168	46 808	1 382	98 358
Приобретение	-	50 702	-	50 702
На 31 декабря 2022 года	50 168	97 510	1 382	149 060
Приобретение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	50 168	97 510	1 382	149 060
Накопленный износ				
На 1 января 2022 года	(28 945)	(20 394)	(1 382)	(50 721)
Амортизационные отчисления за период	(7 872)	(4 782)	-	(12 654)
На 31 декабря 2022 года	(36 817)	(25 176)	(1 382)	(63 375)
Амортизационные отчисления за период	(7 872)	(11 097)	-	(18 969)
На 31 декабря 2023 года	(44 689)	(36 273)	(1 382)	(82 344)
Балансовая стоимость				
На 31 января 2022 года	13 351	72 334	-	85 685
На 31 января 2023 года	5 479	61 237	-	66 716

7. Прочие долгосрочные активы

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Незавершенное строительство	11 558 983	3 542 584
Неустановленное оборудование	317 027	164
Итого	11 876 010	3 542 748

По состоянию на 31 декабря 2023 года по незавершенному строительству отражается объект незавершенного строительства «Продление 2-ой очереди 1-ой линии (3-я очередь) объектов строительства пускового комплекса (Автовокзал Западный)» на сумму 230 261 тыс. тенге. Согласно Протоколу совещания под председательством акима г. Алматы от 01.11.2021 года, Постановления акимата г. Алматы №4/637 от 10.12.2021 года «О застройке, реконструкции и благоустройстве территории г. Алматы» в указанный объект незавершенного строительства будут внесены изменения и его дальнейшее развитие будет приостановлено.

В состав долгосрочных активов также входят объекты незавершенного строительства «Строительство 3-го пускового комплекса 2-ой очереди 1-ой линии от ст. Достык до ст. Калкаман» на сумму 10 824 063 тыс. тенге и «Строительство третьей очереди первой линии» на сумму 504 659 тыс. тенге.



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4 876 487	1 018 299
Денежные средства в пути	3 559	-
Денежные средства в операционных кассах	980	2 437
Резерв на обесценение денежных средств	(28 030)	(21 735)
Итого	4 852 996	999 001

Движение резерва на обесценение денежных средств представлены следующим образом:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
На 1 января	21 735	17 189
Начислено за год	6304	29 753
Восстановлено	(9)	(25 206)
	28 030	21 735

Деньги на текущих счетах в банках представлены следующим образом:

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Комитет Казначейства Министерства Финансов РК	3 861 203	40 479
АО "First Heartland Jusan Bank"	1 015 284	977 820
	4 876 487	1 018 299

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	17 224	3 990
Прочая дебиторская задолженность	9 716	14 949
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 661)	(10 050)
Итого	17 279	8 889

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало периода	10 050	10 420
Начислено	2 117	-
Восстановлено	(2 506)	(370)
Сальдо на конец периода	9 661	10 050

10. Запасы

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	3 076 751	3 016 662
Запасные части	1 853 384	2 395 428
Аварийный запас	741 018	29 479
Материалы со сроком использования	4 798	9 213
Оценочный резерв под убытки под обесценения	(185 186)	(197 804)
Итого	5 490 765	5 252 978



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

Движение резерва по запасам представлено следующим образом:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	(197 804)	(240 834)
Начисление резерва	(14 484)	(2 459)
Восстановление резерва	-	29 479
Списание запасов за счет резерва	27 102	16 010
Сальдо на конец периода	(185 186)	(197 804)

11. Прочие текущие активы

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные	130 991	2 135 158
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 022 746	950 768
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3 435	3 496
Расходы будущих периодов	32 602	25 561
Итого	1 189 774	3 114 983

12. Капитал

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вклады и паи	322 458 722	324 070 381
Неоплаченный капитал	(1 541 641)	(12 204 912)
Резерв по переоценке основных средств	10 663 499	12 889 462
Накопленные убытки	(55 249 171)	(47 770 601)
Итого	276 331 409	276 984 330

Согласно следующим постановлениям произошли увеличения / уменьшения капитала в отчетном периоде:

1. Постановление №2/300 от 12.05.2023г. О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы. Изъятие ст.Сарыарка уменьшение на 276 260 466 тенге;
2. Постановление №2/300 от 12.05.2023г. О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы. Изъятие ст.Б. Момышулы уменьшение на 880 197 000 тенге;
3. Постановление №4/692 от 21.12.2023г. "О реализации решения маслихата города Алматы "О бюджете города Алматы на 2024-2026 годы" (Строит-во 3-го пуск.комплекса второй очереди первой линии метрополитена города Алматы от ст. Б.Момышулы до ст.Калкаман) МБ в размере 712 467 000 тенге;
4. Постановление №4/692 от 21.12.2023г. "О реализации решения маслихата города Алматы "О бюджете города Алматы на 2024-2026 годы" (Строит-во третьей очереди первой линии метрополитена города Алматы от станции Калкаман до рынка Барлык) МБ в размере 829 174 000 тенге;
5. Постановление №4/697 от 26.12.2023г. О внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2022 года № №4/718 от 20.12.2022г. "О реализации решения XXXI-й сессии маслихата города Алматы VII-го созыва "О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы". (Строит-во 3-го пуск.комплекса второй очереди первой линии метрополитена города Алматы от ст. Б.Момышулы до ст.Калкаман) РБ уменьшение на 2 347 322 000 тенге;
6. Постановление №4/697 от 26.12.2023г. О внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2022 года № №4/718 от 20.12.2022г. "О реализации решения XXXI-й сессии маслихата города Алматы VII-го созыва "О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы" (Строит-во 3-го пуск.комплекса второй очереди первой линии метрополитена города Алматы от ст. Б.Момышулы до ст.Калкаман) МБ в размере 250 479 000 тенге;



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

7. Постановление №4/697 от 26.12.2023г. О внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2022 года № №4/718 от 20.12.2022г. "О реализации решения XXXI-й сессии маслихата города Алматы VII-го созыва "О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы". (Строит-во третьей очереди первой линии метрополитена города Алматы от станции Калкаман до рынка Барлык) МБ в размере 100 000 000 тенге.

13. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(В тысячах тенге)	653	1 341
Доходы будущих периодов	653	1 341
Итого		

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(В тысячах тенге)		
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	426 962	362 461
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	327 900	454 851
Итого	754 862	817 312

Торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

15. Оценочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(В тысячах тенге)		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	66 081	119 968
Краткосрочные гарантийные обязательства	15 849	446
Задолженность по оплате труда	1 421	1 007
Итого	83 351	121 421

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
(В тысячах тенге)		
На начало периода	(119 968)	(50 837)
Выплачено на период	566 293	357 319
Начисленно за период	(512 406)	(426 450)
На конец периода	(66 081)	(119 968)

16. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(В тысячах тенге)		
Обязательства по пенсионным отчислениям	81 242	66 592
Индивидуальный подоходный налог	65 265	52 841
Социальный налог	46 875	38 154
Обязательства по социальным отчислениям	24 364	20 152
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	23 432	9 768
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	15 621	22 345
Обязательства по ОППВ	8 330	6 324
Краткосрочные авансы полученные	142	2 022
Прочие налоги	145	166
Итого	265 416	218 364



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

17. Выручка

За отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., выручка представлена следующим образом:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доходы от перевозки пассажиров (электронные носители)	1 298 574	768 512
Доходы от перевозки пассажиров	419 481	256 686
Доходы от перевозки пассажиров (компенсация)	88 062	161 332
Итого	1 806 117	1 186 530

18. Себестоимость

За отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., себестоимость представлена следующим образом:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Амортизация ОС и НМА	10 406 429	9 302 668
Заработная плата и зарплатные налоги	6 591 915	5 012 974
Материалы ГСМ и прочие материалы	722 350	861 218
Коммунальные услуги	706 466	513 602
Обслуживание, проверка и ремонт зданий, оборудования и автомобилей	108 909	159 331
Расходы будущих периодов	45 838	32 278
Услуги охраны	52 427	38 640
Медицинские услуги	43 018	25 789
Услуги по обеспечению информационной безопасности	28 390	18 500
Услуги по внедрению системы экологического менеджмента и другие услуги	2 937	3 574
Услуги связи	2 142	3 997
Услуги по сопровождению развитию технической поддержке инфор.системы электронного документооборота	21 565	6 300
Командировочные расходы	2 052	400
Лабораторные исследования	601	661
Услуги по предоставлению лицензии на право использования ПО	11 621	8 585
Прочие услуги	23 160	19 691
Итого	18 769 820	16 008 207

19. Доходы от государственных субсидий

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., доходы от государственных субсидий за 2023 год по договору №1 от 09.12.2022 и по договору №6/н от 04.01.2023 г. за 2023 год представлены следующим образом:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
КГУ Управление городской мобильности города Алматы	8 020 812	7 033 274
Итого	8 020 812	7 033 274



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

20. Административные расходы

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Заработная плата и зарплатные налоги	289 073	252 744
Вознаграждение оператора	95 668	58 399
Налоги сборы и другие платежи в бюджет	59 333	60 746
Коммунальные услуги	49 844	49 424
Работы по ремонту ОС	13 341	-
Услуги инкассации	11 520	5 457
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы и прочие услуги	11 013	3 246
Амортизация ОС и НМА	9 873	10 158
Услуги по диагностированию/экспертизе/тестированию/осмотру	9 600	-
Материальные расходы	9 253	7 740
Услуги банка	8 840	14 038
Аудиторские услуги	7 400	6 200
Членские взносы	4 688	5 111
Услуги связи	3 427	4 660
Услуги охраны	3 573	2 760
Командировочные расходы	1 367	1 577
Штрафы пени в бюджет	183	-
Прочие расходы	3 989	46 220
Итого	591 985	528 481

21. Прочие доходы

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доходы от коммунальных услуг	45 628	22 684
Гарантйные взносы (неисполнение по договорам)	14 851	4 068
Доход по штрафам и пени	5 685	25 753
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	-	371
Прочие доходы	3 392	546
Итого	69 556	53 421

22. Прочие расходы

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Расходы от обесценения нефинансовых активов	14 484	2 459
Государственная пошлина	16 276	-
Расходы от обесценения финансовых инструментов	6 294	4 547
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	2 117	-
Расходы по выбытию активов	196	239
Расходы по курсовой разнице	-	2 097 092
Прочие расходы	46	127 416
Итого	39 413	2 231 753



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

23. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расход / (Экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Итого	-	-

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за 2023 и 2022 гг.:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	(9 504 733)	(10 495 216)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством	(1 900 947)	(2 099 043)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	1 900 947	2 099 043
Итого:	-	-

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отсроченный налоговый актив представлен следующим образом:

(В тысячах тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы по отсроченному налогу, возникающие от:		
Фиксированных активов	(7 368 927)	(5 148 644)
Налоговых убытков	(229 741)	(284 109)
Резервов по запасам	(37 037)	(39 561)
Резервов по отпускам	(13 216)	(23 994)
Налогам	(9 404)	(7 664)
Резервов по сомнительным требованиям	(1 932)	(2 010)
Итого	(7 660 257)	(5 505 982)

В связи с периодическими налоговыми убытками отложенный налоговый актив не признается.

24. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. 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 налоговых 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 Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.



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

24. Договорные и условные обязательства, продолжение

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Компания не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Компании, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Проверка целевого использования бюджетных средств с отражением результатов проверки в аудиторском отчете.

1. Государственные субсидии

Для субсидирования убытков между местным уполномоченным органом в лице Управления городской мобильности города Алматы и Компанией, осуществляющего перевозку пассажиров, заключен Договор на перевозку пассажиров городским рельсовым транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

9 декабря 2022 года Компания заключила с Управлением городской мобильности города Алматы (далее - Управление) договор №1 по субсидированию пассажирских перевозок городским рельсовым транспортом на сумму 8 062 896 392,29 тенге. Предметом договора является обязательства Управления по выплате субсидий для покрытия убытка Компаний, согласно показателям, данных о доходах и расходах Компаний. 21 апреля 2023 года составлено дополнительное соглашение №1 с изменением суммы договора на сумму 7 868 897,0 тыс. тенге. 9 августа 2023 года составлено дополнительное соглашение №2 с изменением суммы договора на сумму 8 078 932,0 тыс. тенге. 1 декабря 2023 года составлено дополнительное соглашение №3 с изменением суммы договора на сумму 8 341 647,0 тыс. тенге. За 2023 года Компания получила субсидии с учетом возврата в сумме 8 341 647,0 тыс. тенге. Для формирования расчетного определения размера субсидий Компания ведет отдельный учет доходов и расходов. Список расходов определяется согласно Правил субсидирования пассажирских перевозок городским рельсовым транспортом города Алматы к Постановлению акимата города Алматы за номером 4/423 от 20 октября 2017 года.



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

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

2. Социальная поддержка отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте.

КГУ «Управление городской мобильности города Алматы» и КГП на ПХВ «Метрополитен» на основании подпункта 5) пункта 1 статьи 55 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, статьи 13 Закона Республики Казахстан «О транспорте Республики Казахстан», подпункта 5) пункта 2 статьи 22 Закона Республики Казахстан «Об автомобильном транспорте», подпункта 2) пункта 1 статьи 6 и подпункта 1) пункта 4 статьи 47 Закона Республики Казахстан «Об образовании», Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», Законом Республики Казахстан «О ветеранах», решения маслихата города Алматы от 15 сентября 2015 года № 367 «О предоставлении льготного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) отдельным категориям нуждающихся граждан города Алматы», решения маслихата города Алматы от 09 декабря 2022 года № 198 «О бюджете города Алматы на 2023-2025 годы», заключили Договор о социальной поддержке отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов №19 от 4 января 2023 года на сумму 144 554 000 тенге.

3. Выделение бюджетных средств на капитальное строительство.

По плану финансирования по строительству первой линии метрополитена города Алматы на 2023 год, согласно постановления акима города Алматы №4/697 от 26 декабря 2023 года, запланировано 10 208 069,0 тыс.тенге, из них: из Республиканского бюджета 9 389 296,0 тыс.тенге; из Местного бюджета 818 773,0 тыс. тенге.

Проведены аудиторские процедуры по вопросу целевого использования бюджетных средств. По всем вопросам обзорно представлены основные пояснения по сути вопроса, наблюдения в ходе аудита. Полагается, что в ходе аудита собрано достаточно данных для заключения, представлены документы, подтверждающие использование выделенных денежных средств из республиканского и местного бюджета по целевому назначению. Однако имеются нарушения процедурного характера, которые отражены в письме руководству.

25. Финансовые инструменты, цели и политики управления финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов – по состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	4 876 487	1 018 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 279	8 889
Итого финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:	4 893 766	1 027 188
Торговая и прочая кредиторская задолженность	754 862	817 312
Краткосрочные оценочные обязательства	83 351	121 421
Итого финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:	838 213	938 733
Чистая позиция на конец периода	4 055 553	88 455

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем.

Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**25. Финансовые инструменты, цели и политики управления финансовыми рисками, продолжение**

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Компании, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности Компании по состоянию на 31 декабря:

(В тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	4 877 467	1 020 736
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 279	8 899
Итого	4 894 746	1 029 635
Торговая и прочая кредиторская задолженность	754 862	817 312
Итого	754 862	817 312
Коэффициент текущей ликвидности	6,48	1,26

Руководство Компании считает, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов с истекающим сроком погашения.

В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

2023 год

(В тысячах тенге)	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	753 962	-	900	-	-	754 862
Итого:	753 962	-	900	-	-	754 862

2022 год

(В тысячах тенге)	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	786 343	21 066	-	9 903	-	817 312
Итого:	786 343	21 066	-	9 903	-	817 312

Ожидается, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов с истекающим сроком погашения.



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

25. Финансовые инструменты, цели и политики управления финансовыми рисками, продолжение

Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку Компании.

Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании кредитному риску и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Ниже представлена информация об имеющейся торговой дебиторской задолженности, остатках на счетах в банках и кассе и о наличии рейтинга.

Статья	Рейтинги	Задолженность /остаток по состоянию на 31.12.2023 г. (В тысячах тенге)	Задолженность /остаток по состоянию на 31.12.2022 г. (В тысячах тенге)
Дебиторская задолженность:			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		17 279	8 889
Итого		17 279	8 889
Денежные средства			
АО "First Heartland Jusan Bank"	Ba3 (B1)	1 015 284	977 820
Комитет Казначейства	BBB+	3 861 203	40 479
Министерства Финансов РК		(28 030)	(21 735)
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>			
Итого денежные средства		4 848 457	996 564
Итого максимальная подверженность кредитному риску		4 865 736	1 005 453

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Компании (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Компании).

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует задолженность в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Справедливая стоимость финансовых инструментов — справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства — балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости как следствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Дебиторская и кредиторская задолженность – для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости как следствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

26. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Таким же образом, связанная сторона – юридическое лицо, которое связано с Компанией, а также человек или близкий член человека, связанного с Компанией, если этот человек:

- имеет существенное влияние над Компанией; или
- член ключевого руководящего персонала Компании.

Близкие члены семьи физического лица — это те члены семьи, которые, как ожидается, могут повлиять, или оказаться зависимыми от указанного физического лица, в их отношениях с Компанией.

Ключевой руководящий персонал — это лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, управление и контролирование деятельности Компании, прямо или косвенно, включая директора (исполнительного или иного) и лиц, занимающих аналогичную по статусу должность в данной Компании.

Операции с управляющим органом в 2023 и 2022 гг. составили:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
<i>(В тысячах тенге)</i>		
На 31 декабря 2023 года		320 835
КГУ Управление городской мобильности города Алматы	-	320 835
Итого		
На 31 декабря 2022 года		448 757
КГУ Управление городской мобильности города Алматы	-	448 757
Итого		

	Доходы	Расходы	Примечание
<i>(В тысячах тенге)</i>			
2023 год			
КГУ Управление городской мобильности города Алматы			
Субсидии Договор №1 от 09.12.2022 г.	8 020 812	-	Выплата субсидий для покрытия убытка
Договора №19 от 04.01.2023 г., №107 от 01.07.2022 г., №132 от 10.11.2022 г., №160 от 01.12.2022 г.	88 062	-	Компенсация, связанная с перевозкой социальной категории граждан в виде льготного, бесплатного проезда
Итого	8 108 874	-	
2022 год			
КГУ Управление городской мобильности города Алматы			
Субсидии Договор №1 от 01.01.2022 г.	7 033 274	-	Выплата субсидий для покрытия убытка
Договора №16 от 05.01.2022 г., №107 от 01.07.2022 г., №132 от 10.11.2022 г., №160 от 01.12.2022 г.	161 332	-	Компенсация, связанная с перевозкой социальной категории граждан в виде льготного, бесплатного проезда
Итого	7 194 606	-	



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

Операции с управленческим персоналом

Заработанная плата включает все вознаграждения и компенсации работникам (в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам»). Вознаграждения работникам включают все формы возмещения, выплаченные, подлежащие выплате или предоставляемые Компанией или от имени Компании за услуги, оказанные Компании.

Начисления по заработной плате ключевому управленческому персоналу составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2023 год	2022 год
(В тысячах тенге)	33 907	30 597
Заработная плата	855	4 205
Премия	3 910	3 887
Отчисления	38 672	38 689
Итого		

27. События после отчетной даты

Существенных событий после окончания отчетного периода до даты составления финансовой отчетности не происходило.

