

УТВЕРЖДЕНА
решением Единственного акционера
АО «Жасыл даму» - приказом Министра
экологии и природных ресурсов
Республики Казахстан
от 29 мая 2024 года
№ 110-П

АО «Жасыл даму»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства АО «Жасыл даму» об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	3
Аудиторский отчет независимого аудитора.....	4
Отдельная финансовая отчетность	
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Отдельный отчет о финансовом положении.....	8
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	9
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11

**Заявление руководства АО «Жасыл даму»
об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Жасыл даму» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также отдельные результаты его 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 отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Общества;
- Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию об отдельном финансовом положении Общества и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску «18» марта 2024 года.



**Председатель Правления
Сәрсенбай Е.Н.**



**Главный бухгалтер
Анисова Р. А.**

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Жасыл даму»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Жасыл даму» - (далее – «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает отдельное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также отдельные финансовые результаты его деятельности и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Олжас Куантыбеков
Генеральный директор/Аудитор

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 22001146, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 25 января 2022 года

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ0000516 от «12» января 2018 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13, БЦ «Нурлы-тау», блок 2В, офис 801, г. Алматы, Республика Казахстан

«18» марта 2024 года

АО «Жасыл даму»
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2023 год	2022 год
Доходы от исполнения обязательств по финансированию направлений деятельности РОП	20	163,056,573	274,063,775
Выручка от оказания услуг	6	257,694	256,874
Итого доходов		163,314,267	274,320,649
Расходы на финансирование направлений деятельности РОП	20	(115,495,221)	(103,425,158)
Дисконт, признанный при первоначальном признании финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости	12	(17,526,873)	(156,149,626)
Начисление долгосрочных обязательств для финансирования направлений деятельности РОП	16	(2,861,843)	(257,055)
Высвобождение дисконта от изменений в графике погашений средств в финансовых учреждений	12	2,284,901	—
Административные расходы, связанные с осуществлением функцией оператора РОП	8	(561,807)	(227,771)
Себестоимость оказанных услуг	7	(686,266)	(372,364)
Общие и административные расходы	8	(1,889,905)	(1,123,488)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	(151,114)	(152,930)
Операционная прибыль		26,426,139	12,612,257
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	10	34,212,526	13,207,165
Прочие расходы		(161)	(14,732)
Прочие доходы		16,107	28,770
Доход до налогообложения		60,654,611	25,833,460
Расход по подоходному налогу	11	(32,291,156)	(16,476,670)
Прибыль за отчетный период		28,363,455	9,356,790
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Чистый убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(430,046)	—
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Переоценка нематериальных активов		148,953	—
Итого совокупный доход за период		28,082,362	9,356,790

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества «18» марта 2024 года и от ее имени ее подписали.

Председатель Правления
Сәрсенбай Е.Н.



Signature

Главный бухгалтер
Анисова Р. А.

АО «Жасыл даму»
Отдельный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства, ограниченные в использовании		–	213,901
Счета в финансовых учреждениях	12	9,428,794	4,160,853
Основные средства		88,205	78,570
Нематериальные активы		182,730	849
Инвестиции в дочерние организации		130,560	–
Отложенные налоговые активы	11	–	107,349
Долгосрочные активы		9,830,289	4,561,522
Денежные средства и их эквиваленты	13	277,481,328	146,125,843
Инвестиции в ценные бумаги	14	13,757,072	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,575	226,324
Прочие краткосрочные активы		300,313	89,090
Краткосрочные активы		291,541,288	146,441,257
Итого активов		301,371,577	151,002,779
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	288,763	158,203
Резерв по условному распределению		(20,047,626)	(20,047,626)
Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи	14	(430,046)	–
Прочие компоненты собственного капитала		144,815	–
Нераспределенная прибыль		37,633,048	9,265,455
Итого акционерный капитал		17,588,954	(10,623,968)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	11	45,815	–
Долгосрочные обязательства оператора РОП	16	9,442,399	4,107,429
Долгосрочные обязательства		9,488,214	4,107,429
Корпоративный подоходный налог к уплате		29,647,186	14,676,108
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	359,780	1,177,373
Оценочные обязательства	18	429,117	497,255
Краткосрочные обязательства оператора РОП	19	243,746,600	141,085,947
Прочие краткосрочные обязательства		111,726	82,635
Краткосрочные обязательства		274,294,409	157,519,318
Итого акционерный капитал и обязательства		301,371,577	151,002,779

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества «18» марта 2024 года и от ее имени ее подписали.

Председатель Правления
Сэрсенбай Е.Н.



Главный бухгалтер
Анисова Р. А.


АО «Жасыл даму»
Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Сбор утилизационных платежей	19	269,060,484	177,657,320
Вознаграждение полученное		33,322,522	12,804,049
Поступление от покупателей		294,671	302,541
Высвобождение банковского аккредитива		217,677	—
Прочие поступления		20,193	27,696
Итого поступлений		302,915,547	190,791,606
Финансирование направлений деятельности		(116,456,530)	(99,232,486)
Возврат утилизационных платежей	19	(655,222)	(1,258,589)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(891,843)	(271,743)
Расчеты с работниками		(1,956,177)	(1,040,768)
Налоги и прочие платежи в бюджет		(347,135)	(149,134)
Прочие выплаты		(124,943)	(37,219)
Итого выплат		(120,431,850)	(101,989,939)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога		182,483,697	88,801,667
Корпоративный подоходный налог выплаченный		(17,096,640)	(1,910,176)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		165,387,057	86,891,491
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств в рамках принятия функционала оператора РОП	5	—	219,204,089
Приобретение ценных бумаг	14	(14,724,768)	—
Поступление от погашения ценных бумаг	14	607,781	—
Вознаграждение полученное	14	123,000	30,000
Размещение средств в финансовых утверждениях	12	(20,000,000)	(160,000,000)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(19,000)	(19,855)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		(34,012,987)	59,214,234
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные		—	(1,172)
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности		—	(1,172)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		131,374,070	146,104,553
Влияние изменений обменных курсов денежных средств		1,791	13,665
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	9	(20,376)	(15,953)
Денежные средства на начало года	13	146,125,843	23,578
Денежные средства на конец года	13	277,481,328	146,125,843

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества «18» марта 2024 года и от ее имени ее подписали.


Председатель Правления
Сәрсенбай Е.Н.




Главный бухгалтер
Анисова Р. А.

АО «Жасыл даму»
Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по условному распределению	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Прочие компоненты собственного капитала	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал
На 1 января 2022 года	158,203	-	-	-	(90,163)	68,040
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	9,356,790	9,356,790
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	9,356,790	9,356,790
Операции с собственником						
Операция по принятию чистых обязательств оператора РОП по решению Акционера (Прим.5)	-	(20,047,626)	-	-	-	(20,047,626)
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(1,172)	(1,172)
На 31 декабря 2022 года	158,203	(20,047,626)	-	-	9,265,455	(10,623,968)
На 1 января 2023 года	158,203	(20,047,626)	-	-	9,265,455	(10,623,968)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	28,363,455	28,363,455
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	-	(4,138)	4,138	-
Прочий совокупный доход	-	-	(430,046)	148,953	-	(281,093)
Итого совокупный доход за год	-	-	(430,046)	144,815	28,367,593	28,082,362
Операции с собственником						
Пополнение акционерного капитала	130,560	-	-	-	-	130,560
На 31 декабря 2023 года	288,763	(20,047,626)	(430,046)	144,815	37,633,048	17,588,954

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества «18» марта 2024 года и от ее имени ее подписали.


Председатель правления
Сәрсенбай Е.Н.



Главный бухгалтер
Анисова Р. А.

1. Общие положения

а. Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Жасыл даму» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 26 июля 2012 года № 978 «О реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский научно-исследовательский институт экологии и климата» Министерства охраны окружающей среды Республики Казахстан».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 января 2022 года № 20 «О некоторых вопросах подведомственных организаций Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан и принятия доли участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Оператор РОП» из частной собственности в республиканскую собственность по договору дарения», Общество определено оператором, расширенным обязательств производителей (импортеров).

В феврале 2022 года Общество приняло в доверительное управление имущество в виде 100% доли участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Оператор РОП».

Приказом ГУ «Комитет по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» от 6 января 2023 года объявлено увеличение акционерного капитала на 130,560 тыс. тенге. В счет оплаты акций передано 100 процентов доли участия ТОО «Оператор РОП».

Целью деятельности Общества является создание условий по сохранению, восстановлению и улучшению качества окружающей среды, обеспечению перехода Республики Казахстан к низкоуглеродному развитию, в том числе посредством реализации принципа расширенных обязательств производителей (импортеров) в порядке, предусмотренном Экологическим кодексом Республики Казахстан и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Общество обладает исключительным правом в отношении сбора утилизационных платежей и направляет денежные средства, поступившие на банковский счет от производителей и импортеров, в соответствии с требованиями, установленными Экологическим кодексом Республики Казахстан.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, проспект Кабанбай батыра, здание 11/5, нежилое помещение 8, почтовый индекс Z05T9X8.

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Государственным органом, осуществляющим права владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство экологии и природных ресурсов Республики Казахстан.

Настоящая отдельная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Руководством Общества 18 марта 2024 года.

б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Общества находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководства Общества о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на отдельные результаты деятельности и отдельное финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Общества.

2. Основные принципы подготовки отдельной финансовой отчетности

а. Заявления о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

В данной отдельной финансовой отчетности представлена информация об Обществе как об отдельной организации. Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доступна для заинтересованных пользователей по официальному адресу и на официальном сайте Общества.

б. База определения стоимости

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на дату признания и финансовых инструментах предназначенных для продажи оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики Общества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности Общества, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки отдельной финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

в. Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство считает, что Общество сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У Руководства и конечной контролирующей стороны Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

г. Функциональная валюта

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

а. Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

3. **Основные положения учетной политики, продолжение**

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Обществом дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- Здания и сооружения	8-100 лет;
- Транспортные средства	8-20 лет;
- Офисное и компьютерное оборудование	3-10 лет;
- Прочие основные средства	3-20 лет.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

б. **Признание и оценка финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении Общества, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Общества для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

3. **Основные положения учетной политики, продолжение**

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Общество удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Общества. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Общество оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Общества, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Общество анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

Обесценение финансовых активов

Общество всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Общества, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Общество признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество должно оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество должно сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Общество должно рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Общество осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Общества.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимания при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

1. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
2. существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
3. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
4. значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Общество предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем 30 дней.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Общества нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Общество решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Общество полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день и свыше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Обществом как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отдельном отчете о прибылях или убытках.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

в. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают все банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на период более трех месяцев на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств и в отдельном отчете о финансовом положении, и в отдельном отчете о движении денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

г. Соглашение по сделкам «РЕПО» и обратного «РЕПО»

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – «соглашения обратного РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Обществом как элемент управления ликвидностью в торговых целях. Соглашения РЕПО рассматриваются как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, проданные по соглашениям РЕПО, отражаются в отдельном отчете о финансовом положении, и в случае если сторона, получившая обеспечение имеет право продать или перезаложить полученное обеспечение, классифицируются как ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО. Соответствующее обязательство отражается в средствах кредитных учреждений или клиентов. Ценные бумаги, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, учитываются как средства в кредитных учреждениях или денежные средства и их эквиваленты, соответственно. Разница между ценой продажи и обратной покупки рассматривается как процентные доходы и начисляется за период действия соглашений РЕПО, с использованием метода эффективной процентной ставки.

д. Средства в финансовых учреждениях

Средства в финансовых учреждениях включают в себя, договорные денежные потоки по которым включают только выплаты в счет основной суммы долга и проценты, а также которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты. Вклады по амортизированной стоимости отражаются в отдельном отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости за вычетом резервов на обесценение.

Средства в кредитных учреждениях первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

е. Резервы

Резервы признаются, когда Общество обладает текущим юридическим или вытекающим из практики обязательством, возникшим в результате произошедших событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и сумма этого обязательства может быть достоверно оценена.

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Общества тех затрат, которые потребуются для погашения обязательства на конец отчетного периода, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв оценивается с использованием потоков денежных средств, оцененных для урегулирования текущего обязательства, его балансовая стоимость представляет собой приведенную стоимость этих потоков денежных средств (когда влияние временной стоимости денег является существенным).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

ж. Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Общество имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

з. Доходы от исполнения обязательств по финансированию направлений деятельности РОП

Деятельность Общества представляет собой организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов, образовавшихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки, а также создание инфраструктуры по расширению сети электро-заправочных станций.

Общество разработало учетную политику. Согласно учетной политике поступления денежных средств в виде утилизационных платежей признаются как обязательства и отражаются в составе доходов по мере понесения расходов по направлениям деятельности оператора расширенных обязательств производителей (импортеров), установленных требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан. Общество приняло развернутое представление доходов и расходов в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма доходов (сумма платы, использованная для финансирования направлений деятельности оператора РОП) равна исполнению Обществом обязательств РОП.

и. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка по договорам с покупателями представлена преимущественно консультационными услугами по вопросам охраны окружающей среды и экологии.

Общество признает выручку в отношении консультационных услуг в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Общество использует метод результатов для оценки степени выполнения услуг, поскольку существует прямая зависимость между усилиями Общества (т. е. затраченным временем) и оказанием услуг покупателю. Общество признает выручку на основе затраченного времени относительно общего времени предусмотренные контрактами.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору

Актив по договору является правом Общества на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Общество передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим к выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получило возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по контрактам.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

к. Налоги

Текущий налог на прибыль

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемые или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Общества по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату выпуска настоящей отдельной финансовой отчетности.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной финансовой отчетности на отчетную дату.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Общество полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах отдельной финансовой отчетности, а также в отчетах руководства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

л. Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости. Амортизация нематериальных активов, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом, на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Лицензии | 3-20 лет; |
| • Программное обеспечение | 3-15 лет; |
| • Прочее | 3-15 лет. |

м. Аренда

В момент заключения договора Обществом оценивается, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Общества опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного помещения (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды, срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

н. Акционерный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на дискреционные дивиденды отражаются в составе собственного капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

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

Общество впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не применим к отдельной финансовой отчетности Общества.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Обществом информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Общества.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

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

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, поскольку годовая выручка Общества не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Общества.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату отдельной финансовой отчетности и отраженную сумму доходов и расходов в течение отчетного периода. Руководство регулярно рассматривает свои оценки и допущения. Руководство основывает свои оценки и допущения на историческом опыте и на различных других факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения отдельного финансового состояния Общества:

4. **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение**

Налогообложение

Обществом принят отличный от общеустановленной практики расчет налоговых обязательств в части определения налогооблагаемого дохода за отчетный период. Данный метод был основан на переписке с налоговыми органами и Министерством Финансов Республики Казахстан. Ввиду отсутствия четких нормативно правовых актов в части налогообложения оператора РОП, требуется вынесения существенных суждений и, данные суждения могут изменяться в результате изменений или дополнений в налоговое законодательстве и нормативно-правовые акты.

Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в отдельном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Общество не признает отложенный налоговый актив в отношении разниц возникшим между итоговой суммой поступлений от утилизационной платы, отраженной в отдельном отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженной в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Общество не ожидает, что данные суммы приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли будущих периодов.

Первоначальное признание финансовых инструментов

В течение 2023 и 2022 годов Общество разместило средства в размере 20,000,000 тыс. тенге и 160,000,000 тыс. тенге в Акционерном обществе «Фонд развития промышленности». В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций, для целей определения того, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является анализ эффективной (рыночной) процентной ставки.

Доходы от исполнения обязательств по финансированию направлений деятельности РОП (сумма платы, использованная для финансирования направлений деятельности)

Общество разработало учетную политику, согласно учетной политике поступления денежных средств в виде утилизационных платежей признаются, как «Обязательства оператора РОП» и по мере понесения соответствующих расходов по направлениям, определенным Экологическим кодексом Республики Казахстан (в том числе финансирование деятельности, связанной с осуществлением оператором расширенных обязательств производителей (импортеров) своих функций), отражаются в составе доходов.

Общество определило, что исчисленный по утилизационным платежам подоходный налог будет финансироваться за счет средств утилизационного платежа.

5. Передача активов и обязательств

В соответствии с решением единственного акционера Общества - приказом Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 мая 2022 года было принято решение о передаче прав (требований) и обязательств, возникших в период осуществления ТОО «Оператор РОП» функций Оператора РОП, а так же денежных средств и активов, полученных ТОО «Оператор РОП» в обеспечение данных обязательств в размере 242,270,367 тыс. тенге, на 4 мая 2022 года (с возможностью корректировки данной суммы на дату подписания соответствующего договора).

В течение 2022 года были переданы следующие активы и обязательства в соответствии с передаточными актами:

тыс. тенге	2022 год
АКТИВЫ	
Денежные средства на банковских счетах	219,204,089
Предоплата по поставке оборудования	3,124,037
Денежные средства, ограниченные в использовании	201,706
Торговая и прочая дебиторская задолженность	191,110
Итого переданных активов	222,720,942
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Обязательства оператора РОП	(242,566,550)
Прочие обязательства	(202,018)
Итого переданных обязательств	(242,768,568)
Разница между переданными активами и обязательствами	(20,047,626)

В соответствии с передаточными актами было передано 222,720,942 тыс. тенге активов и 242,768,568 тыс. тенге обязательств. По результатам передаточных актов сумма в размере 20,047,626 тыс. тенге, как разница между принятыми активами и обязательствами, была признана в отдельном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, так как в соответствии с Концептуальными основами для подготовки финансовой отчетности - распределения в пользу собственников и взносы с их стороны исключаются из прибыли или убытка и признаются в составе капитала.

6. Выручка от оказания услуг

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка от реализации бюджетных программ	257,694	252,102
Прочая выручка	-	4,772
	257,694	256,874

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Услуги передаются в определенный момент времени	-	-
Услуги передаются в течение периода	257,694	256,874
	257,694	256,874

7. Себестоимость оказанных услуг

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	392,268	318,718
Утилизация опасных отходов	275,598	-
Командировочные расходы	12,511	6,881
Износ и амортизация	3,734	4,044
Консультационные услуги	-	36,656
Прочее	2,155	6,065
	686,266	372,364

8. Общие и административные расходы и административные расходы, связанные с осуществлением функцией оператора РОП

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1,897,693	1,091,715
Аренда офиса и коммунальные услуги	234,528	128,390
Техническое сопровождение и обслуживание АИС	55,194	53,736
Расходы по страхованию	44,311	285
Брокерские услуги	30,871	-
Расходы по содержанию Совета директоров	26,285	18,876
Аренда хостинга	22,377	-
Аудиторские и консалтинговые услуги	21,757	12,153
Услуги связи и интернет	9,599	3,557
Командировочные расходы	9,417	14,411
Подготовка и повышение квалификации сотрудников	8,145	7,968
Прочее	91,535	20,168
	2,451,712	1,351,259

В 2023 году общие и административные расходы Общества составили 1,889,905 тыс. тенге (2022 год: 1,123,488 тыс. тенге). Административные расходы, связанные с осуществлением функцией оператора РОП в 2023 году составили 561,807 тыс. тенге (2022 год: 227,771 тыс. тенге). Данные расходы представлены в основном заработной платой и соответствующими налогами сотрудников, занимающихся деятельностью оператора расширенных обязательств производителей (импортеров).

9. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		114,455	127,812
Денежные средства и их эквиваленты	13	20,376	15,953
Инвестиции в ценные бумаги	14	11,843	-
Счета в финансовых учреждениях	12	4,440	9,165
		151,114	152,930

10. Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Процентные доходы по сделкам РЕПО		16,770,012	–
Процентные доходы по депозитным счетам		16,077,039	12,857,522
Амортизация дисконта средств, размещенных в финансовых учреждениях	12	576,942	257,055
Процентные доходы по нотам НБРК		538,636	–
Процентные доходы по ценным бумагам		189,486	–
Прочие процентные доходы		60,411	92,588
		34,212,526	13,207,165

11. Расход по подоходному налогу

Применяемая налоговая ставка для Общества составляет 20% в 2023 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (2022 год: 20%). Ставка 20% была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	32,067,718	16,586,285
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	223,438	(109,615)
Расходы по текущему подоходному налогу	32,291,156	16,476,670

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в отдельной финансовой отчетности Общества, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения		60,654,611	25,833,460
Ставка подоходного налога в Казахстане		20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке		12,130,922	5,166,692
Поправки по подоходному налогу на основе налогового учета Общества (*)	20	29,472,672	14,261,220
Налоговый эффект от необлагаемого дохода по вознаграждению		(3,499,627)	–
Прочие доходы, не изменяющие налоговую базу		(5,894,534)	(2,852,244)
Прочие постоянные разницы		81,723	(98,998)
Расходы по текущему подоходному налогу		32,291,156	16,476,670

* В соответствии с текущим налоговым учетом, принятым Обществом, налогооблагаемый доход за отчетный период рассчитывается как разница между итоговой суммой поступлений от утилизационной платы, отраженной в отдельном отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженными в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Общество не ожидает, что данные суммы приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли будущих периодов.

11. Расход по подоходному налогу, продолжение

Движение временных разниц в течение 2023 года:

тыс. тенге	01 января 2023 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Оценочные обязательства	46,354	(36,814)	–	9,540
Резервы по отпускам	46,303	29,981	–	76,284
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	15,887	21,122	–	37,009
Налоги	4,266	1,863	–	6,129
Инвестиции в ценные бумаги	–	–	107,512	107,512
Активы по отсроченному налогу	112,810	16,152	107,512	236,474
Поступление утилизационных платежей	-	(239,820)	–	(239,820)
Основные средства и нематериальные активы	(5,461)	230	(37,238)	(42,469)
Обязательства по отсроченному налогу	(5,461)	(239,590)	(37,238)	(282,289)
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	107,349			(45,815)
Изменение временных разниц		(223,438)	70,274	

Движение временных разниц в течение 2022 года:

тыс. тенге	01 января 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Оценочные обязательства	–	46,354	–	46,354
Резервы по отпускам	1,249	45,054	–	46,303
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	–	15,887	–	15,887
Налоги	–	4,266	–	4,266
Активы по отсроченному налогу	1,249	111,561	–	112,810
Основные средства и нематериальные активы	(3,515)	(1,946)	–	(5,461)
Обязательства по отсроченному налогу	(3,515)	(1,946)	–	(5,461)
Итого отложенные налоговые (обязательства) / активы	(2,266)			107,349
Изменение временных разниц		109,615	–	

12. **Счета в финансовых учреждениях**

тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стимулирования потребительского спроса легковых автотранспортов	KZT	16.05.2052	14.67%	2,050,931	1,944,084
Стимулирования потребительского спроса сельскохозяйственной техники	KZT	10.08.2037	14.87%	4,531,196	1,961,905
Стимулирования потребительского спроса сельскохозяйственной техники	KZT	31.10.2038	14.87%	2,553,897	–
Стимулирования потребительского спроса автобусов	KZT	16.11.2052	17.19%	306,375	264,029
Валовая балансовая стоимость				9,442,399	4,170,018
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки				(13,605)	(9,165)
Балансовая стоимость				9,428,794	4,160,853

Общество направляет денежные средства, поступившие от утилизационных платежей руководствуясь требованиями установленными Экологическим кодексом Республики Казахстан. В соответствии с утверждёнными Правилами финансирования проектов в обрабатывающей отрасли, направленных на улучшение состояния окружающей среды Общество в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 сентября 2021 года №604 разместило средства в АО «Фонд развития промышленности» на обновление транспортных средств, самоходной сельскохозяйственной техники путем стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан в размере 150,000,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0.1% единовременным платежом на весь срок размещенных средств и на обновление автобусов путем стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан 30,000,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0.01% единовременным платежом на весь срок размещенных средств. Размещенные средства не имеют залогового обеспечения

В октябре 2023 года Общество разместило средства для стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан самоходной сельскохозяйственной техники для финансирования субъектов агропромышленного комплекса в размере 20,000,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2038 году. Справедливая стоимость данных средств при первоначальном признании была определена путем дисконтирования контрактных будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки 14.87% годовых. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 17,526,873 тыс. тенге.

В течение 2022 года Общество разместило средства для стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан новых легковых автотранспортов отечественного производства в размере 100,000,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2052 году. Справедливая стоимость данных средств при первоначальном признании была определена путем дисконтирования контрактных будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки 14.67% годовых. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 98,271,438 тыс. тенге

В течение 2022 года Общество разместило средства для стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан автобусов отечественного производства в размере 30,000,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2052 году. Справедливая стоимость данных средств при первоначальном признании была определена путем дисконтирования контрактных будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки 17.19% годовых. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 29,741,185 тыс. тенге

12. Счета в финансовых учреждениях, продолжение

В течение 2022 года Общество разместило средства для стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан самоходной сельскохозяйственной техники для финансирования субъектов агропромышленного комплекса в размере 30,000,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2042 году. Справедливая стоимость данных средств при первоначальном признании была определена путем дисконтирования контрактных будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки 15.00% годовых. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 28,137,003 тыс. тенге.

В октябре 2023 года Общество заключило дополнительное соглашение в договор займа в результате, чего срок погашения изменен с 2042 года до 2037 года. Изменения условий договора привели к прекращению признания первоначального финансового актива и последующему признанию модифицированного финансового актива. Для определения справедливой стоимости долгового финансового актива при первоначальном признании, Общество применило ставку дисконтирования в размере 14.87% к контрактным денежным потокам. В результате справедливая стоимость финансового актива на момент первоначального признания составила 4,455,106 тыс. тенге, разница между балансовой и справедливой стоимостью финансового актива в размере 2,284,901 тыс. тенге признана в составе прибыли или убытка.

Общество использовало следующие допущения для определения рыночной процентной ставки на дату первоначального признания предоставленных займов АО «Фонд Развития Промышленности»:

- безрисковые процентные ставки были определены на основе доходности долгосрочных облигаций, выпущенных Министерством Финансов Республики Казахстан;
- премия Общества за кредитный риск.

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки средств в кредитных учреждениях отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска. Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приводится в *Примечании 21*. В течение 2023 года Общество начислило ожидаемые кредитные убытки в размере 4,440 тыс. тенге (2022 год: 9,165 тыс. тенге).

13. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчетных счетах	393,765	156,817
Денежные средства на депозитных счетах	132,831,411	145,984,979
Сделки «обратного репо» сроком погашения до 90 дней	144,292,481	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36,329)	(15,953)
	277,481,328	146,125,843

Общество размещает временно свободные денежные средства полученные от утилизационных платежей на краткосрочных депозитах, а также в ценных бумагах со сроком погашения до трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были размещены средства на депозитных счетах в АО «Банк ЦентрКредит» в размере 55,584,106 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: в АО «ForteBank» в размере 89,924,409 тыс. тенге).

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой депозиты – овернайты. Процентная ставка вознаграждения по депозитам составляет от 14.5% до 15.75% годовых (2022 год: от 15.25% до 15.75% годовых).

Информация о подверженности Общества кредитному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в *Примечании 21*.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были заключены сделки обратного «репо» с договорным сроком погашения до трех месяцев на Казахстанской фондовой бирже. Предметом залога указанных договоров являются долговые и долевого ценные бумаги государственных компаний, справедливая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом.

13. Денежные средства и их эквиваленты, продолжение

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года		
	Ценная бумага	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО «НК «КазМунайГаз»	Акции	80,882,791	80,882,791	-	-
АО «КазАгроФинанс»	Облигации	24,071,645	24,071,645	-	-
АО «Банк развития Казахстана»	Облигации	13,741,502	13,741,502	-	-
АО «НУХ «Байтерек»	Облигации	11,705,910	11,705,910	-	-
АО «Кселл»	Акции	10,148,909	10,148,909	-	-
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	Облигации	1,150,753	1,150,753	-	-
АО «Казхотелеком»	Акции	1,143,283	1,143,283	-	-
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	Облигации	942,968	942,968	-	-
АО «НК «Казахстан темір жолы»	Облигации	504,720	504,720	-	-
		144,292,481	144,292,481	-	-

На 31 декабря 2023 года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подлежащие под действия обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, составляли:

тыс. тенге	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в отдельном отчете о финансовом положении (а)	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в отдельном отчете о финансовом положении (б)	Чистые суммы после проведения взаимозачета, отраженная в отдельном отчете о финансовом положении (в) = (а) - (б)	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о неттинге или аналогичных соглашений, отраженные в отдельном отчете о финансовом положении		Чистая сумма риска (в) - (г) - (д)
				Финансовые инструменты (г)	Полученное денежное обеспечение (д)	
«Обратного репо»	144,292,481	-	144,292,481	144,292,481	-	-
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о неттинге или аналогичного соглашения	144,292,481	-	144,292,481	144,292,481	-	-

13. Денежные средства и их эквиваленты, продолжение

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска. Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приводится в *Примечании 21*. Изменения в оценочных резервах по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов приведены ниже:

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		(15,953)	-
Начислено	9	(20,376)	(15,953)
На 31 декабря		<u>(36,329)</u>	<u>(15,953)</u>

14. Инвестиции в ценные бумаги

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		7,735,703	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6,033,212	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	9	(11,843)	-
		<u>13,757,072</u>	<u>-</u>

Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой ценные бумаги, удерживаемые до погашения, согласно бизнес-модели Общества. Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из инвестиций в индексированные купонные облигации АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». Купонная ставка по данным облигациям составляет 3% + TONIA. Срок погашения - август 2024 год.

Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, не имеют залогового обеспечения. В течение 2023 года Общество начислило ожидаемые кредитные убытки в размере 11,843 тыс. тенге (2022 год: ноль тенге). Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой ценные бумаги, предназначенные для торговли, согласно бизнес-модели Общества. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, состоят из инвестиций в индексированные купонные облигации АО «KEGOC». Купонная ставка по данным облигациям составляет 3% + TONIA. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основе аналогичных котировок на активном рынке. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество признало убыток от переоценки инвестиций, предназначенные для торговли в размере 430,046 тыс. тенге (за вычетом отложенных налогов).

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют залогового обеспечения.

15. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество объявленных и размещенных обыкновенных акций составляет 288,763 штук и 158,203 штук, соответственно с номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию.

В течение 2023 года Общество объявило об увеличении акционерного капитала на 130,560 тыс. тенге. Пополнение акционерного капитала представляло собой вложение 100% доли участия в ТОО «Оператор «РОП».

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

16. Долгосрочные обязательства оператора РОП

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января		4,107,429	-
Поступление с краткосрочной части обязательств оператора РОП	19	2,473,127	3,850,374
Начисление долгосрочных обязательств для финансирования направлений деятельности РОП		2,861,843	257,055
На 31 декабря		9,442,399	4,107,429

В течение 2023 и 2022 годов Общество разместило средства в АО «Фонд развития промышленности» на обновление транспортных средств, самоходной сельскохозяйственной техники путем стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан в размере 20,000,000 тыс. тенге и 160,000,000 тыс. тенге, соответственно. Ставки вознаграждения составляют от 0.01% до 0.1% годовых с единовременным платежом за весь срок размещенных средств. В 2023 году разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в составе прибыли или убытка в размере 17,526,873 тыс. тенге (2022 год: 156,149,626 тыс. тенге) (Примечание 12).

В октябре 2023 года Общество заключило дополнительное соглашение к договору займа самоходной сельскохозяйственной техники в результате, чего срок погашения изменен с 20 лет до 15 лет. Изменения условий договора привели к прекращению признания первоначального финансового актива и последующему признанию модифицированного финансового актива.

Для определения справедливой стоимости долгового финансового актива при первоначальном признании, Общество применило ставку дисконтирования в размере 14.87% к контрактным денежным потокам. В результате справедливая стоимость финансового актива на момент первоначального признания составила 4,455,106 тыс. тенге, разница между балансовой и справедливой стоимостью финансового актива в размере 2,284,901 тыс. тенге признана в составе прибыли или убытка (Примечание 12).

Начисление долгосрочных обязательств для финансирования направлений деятельности РОП признаются в составе операционных расходов на протяжении тех периодов в которых Общество будет признавать процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, по размещенным средствам в АО «Фонд развития промышленности». В течение 2023 года процентные доходы по методу эффективной процентной ставки составили 576,942 тыс. тенге (2022 год: 257,055 тыс. тенге).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	334,990	53,435
Кредиторская задолженность по стимулированию автомобильных транспортных средств	4,300	1,009,302
Кредиторская задолженность по стимулированию самоходной сельскохозяйственной техники	3,000	113,755
Прочая кредиторская задолженность	17,490	881
	359,780	1,177,373

Кредиторская задолженность по стимулированию производства в Республике Казахстан экологически чистых автомобильных транспортных средств и их компонентов, а также самоходной сельскохозяйственной техники представляет собой финансирование производителей по ряду направлений, определенным Экологического кодекса Республики Казахстан.

18. Оценочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по отпускам и прочие расчеты с работниками	381,418	231,452
Начисленные резервы по сбору и утилизации отходов, упаковок и автокомпонентов	47,699	265,803
	429,117	497,255

Оценочные обязательства по сбору и утилизации отходов, упаковок и автокомпонентов были признаны в отношении предварительных расчетов по выполненным работам контрагентами по утилизации отходов, но в отношении которых на отчетную дату не были выставлены соответствующие счета.

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	497,255	6,518
Начислено	156,368	533,631
Использовано	(224,506)	(42,894)
На 31 декабря	429,117	497,255

19. Краткосрочные обязательства оператора РОП

Руководство ежегодно проводит презентацию обязательств РОП исходя из возможных сроков использования. Презентация обязательств оператора РОП оценивается, исходя из предполагаемого уровня выплат финансирования направлений деятельности оператора РОП в следующем финансовом году на основании утвержденной инвестиционной политики. Расчет затрат по операционной деятельности согласован с уполномоченным органом.

Исходя из результатов анализа, руководство приняло решение, что вся сумма обязательств оператора РОП по состоянию на 31 декабря 2023 года будет использована в течение следующих 12 месяцев, и соответственно отражена в составе краткосрочных обязательств.

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		141,085,947	-
Принятие обязательств оператора РОП	5	-	242,566,550
Сбор утилизационных платежей		269,060,484	177,657,320
Возврат утилизационных платежей		(655,222)	(1,258,589)
Использовано для финансирования направлений деятельности оператора РОП	20	(163,056,573)	(274,063,775)
Перенесено в долгосрочную часть обязательств РОП	16	(2,473,127)	(3,850,374)
Прочие изменения		(214,909)	34,815
На 31 декабря		243,746,600	141,085,947

20. **Финансирования направлений деятельности оператора РОП**

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Сумма платы, использованная для финансирования направлений деятельности		115,495,221	103,425,158
Сумма платы, использованная для финансирования корпоративно подоходного налога	11	29,472,672	14,261,220
Признанный дисконт для финансирования потребительского спроса транспортных средств	12	17,526,873	156,149,626
Сумма платы, использованная для финансирования административных расходов, связанных с осуществлением оператором РОП своих функций	8	561,807	227,771
Финансирование направлений деятельности		(163,056,573)	(274,063,775)
Финансовый результат		<u>-</u>	<u>-</u>

При осуществлении деятельности РОП в качестве оператора РОП Общество использует полученную утилизационную плату на финансирование направлений деятельности, определенной Экологическим кодексом Республики Казахстан. Сумма использованной утилизационной платы соответствует начисленным расходам при осуществлении деятельности оператора РОП. Информация по направлениям деятельности оператора РОП и размерам финансирования, представлена ниже.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Финансирование и стимулирование производителей экологически чистых транспортных средств	103,322,294	86,852,626
Финансирование и стимулирование производителей сельскохозяйственной техники	11,812,071	13,055,487
Услуги адвокатов и нотариусов	356,558	18,303
Совершенствования материально-технической базы	737	3,080,237
Сбор и утилизация отходов, упаковок, автокомпонентов	-	418,415
Прочее	3,561	90
	<u>115,495,221</u>	<u>103,425,158</u>

21. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Обществу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Общество использует оценку уровней риска на основе систем рейтингов внешних международных рейтинговых агентств. Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для следующих финансовых инструментов: денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых учреждениях и инвестиций в ценные бумаги.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Ключевые исходные данные, используемые при оценке ожидаемых кредитных убытков, включают в себя следующее:

- вероятность дефолта (PD);
- убытки в случае дефолта (LGD);
- величина кредитного требования, подверженного риску дефолта (EAD).

Показатель «вероятность дефолта» представляет собой оценку вероятности дефолта в рамках заданного временного интервала. Она оценивается по состоянию на определенный момент времени. Расчет основан на использовании статистических рейтинговых моделей, а оценка осуществляется с использованием инструментов, адаптированных под различные категории контрагентов и рисков. Вероятность дефолта оценивается с учетом договорных сроков погашения. Оценка делается на основе текущих условий, скорректированных с учетом будущих условий, которые будут влиять на вероятность дефолта.

Показатель «убытки в случае дефолта» представляет собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Показатель LGD по финансовым активам Общества присваивается в размере 70.0%.

Показатель «величина кредитного требования, подверженного риску дефолта» представляет собой оценку риска на дату дефолта в будущем с учетом ожидаемых изменений риска после отчетной даты, включая погашение основной суммы долга и процентов. В расчете ожидаемых кредитных убытков, учитывается фактический срок до даты погашения финансового актива.

21. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- заемщик неплатежеспособен;
- заемщик нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

Для раскрытия информации Общество привело определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на групповой основе. Для денежных средств и их эквивалентов, средств в финансовых учреждениях и инвестиций в ценные бумаги значительное увеличение кредитного риска оценивается на индивидуальной основе посредством мониторинга указанных ниже критериев. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности значительное увеличение кредитного риска оценивается на групповой основе в зависимости от количества дней просроченной задолженности.

Подразделение управления рисками Общества осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 30 дней, не опровергается.

Общество считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев.

Для всех финансовых активов:

- просрочка платежа на 30 дней;
- количественный критерий, основанный на изменении вероятности наступления дефолта;
- качественные критерии, основанные на анализе контрагентов;
- если внешний кредитный рейтинг (в случае, наличия) контрагента снижается на два и более пункта с момента первоначального признания.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей отдельной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

21. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент будет переведен обратно в Этап 1. Если финансовый актив был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Общество осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия финансового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков основываясь на опыте и суждении руководства Общества. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	4,711	(2,136)	45.34%
Просроченная на 1-90 дней	172	(172)	100.00%
Просроченная свыше 91 дней	240,016	(240,016)	100.00%
	244,899	(242,324)	98.95%

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	2,907	–	0.00%
Просроченная на 1-90 дней	196,626	(52,656)	26.78%
Просроченная свыше 91 дней	155,040	(75,593)	48.76%
	354,573	(128,249)	36.17%

21. **Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение**

Денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых учреждениях (за исключением операций «репо» со сроком погашения до 90 дней)

Балансовая стоимость финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Долгосрочный кредитный рейтинг	31 декабря 2023 года
АО «Банк ЦентрКредит»	Fitch	BB-	55,622,405
АО «ForteBank»	Fitch	BB	49,043,361
АО «Altyn Bank»	Fitch	BBB	15,244,873
АО «Фонд развития промышленности»	Moody's	BB	9,442,399
АО «Bank RBK»	Moody's	BB-	5,008,900
АО «Народный Банк Казахстана»	Fitch	BBB-	4,976,944
АО «Ситибанк Казахстан»	Fitch	A+	3,328,693
Валовая балансовая стоимость			142,667,575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(16,275)
Балансовая стоимость			142,651,300

Балансовая стоимость финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Долгосрочный кредитный рейтинг	31 декабря 2022 года
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	35,984,964
АО «Банк Центр Кредит»	Standard & Poor's	B+	20,199,441
АО «ForteBank»	Standard & Poor's	BB-	89,957,391
АО «Фонд развития промышленности»	Moody's	BB	4,170,018
Валовая балансовая стоимость			150,311,814
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(25,118)
Балансовая стоимость			150,286,696

Сделки «обратного репо», заключенные на срок до 90 дней

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имелись остатки по сделкам «обратного репо» на общую сумму 144,292,481 тыс. тенге, обеспечением выступают ценные бумаги государственных компаний с кредитным рейтингом от BB+ до BBB по данным рейтинговых агентств Standard & Poor's, Moody's и Fitch.

21. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Инвестиции в ценные бумаги

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов у которых очень низкий кредитный риск.

Руководство активно следит за изменением кредитных рейтингов, и, учитывая тот факт, что Общество осуществляло инвестиции только в ценные бумаги с высоким кредитным рейтингом, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Финансовые инструменты, удерживаемые Обществом, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают только котируемые облигации с кредитным рейтингом ВВВ-, присвоенным рейтинговым агентством Fitch.

Максимальная подверженность Общества кредитному риску по компонентам отдельного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, представлена их балансовой стоимостью в размере 13,757,072 тыс. тенге.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств за год, закончившийся:

тыс. тенге	Денежные потоки		
	от 1 до 12 месяцев	свыше 12 месяцев	Балансовая стоимость
31 декабря 2023 года:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	359,780	–	359,780
31 декабря 2022 года:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,177,373	–	1,177,373

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не подвержено валютному риску (31 декабря 2022 год: в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 1,937 тыс. тенге, выраженные в евро).

Управление капиталом

Основными целями Общества в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре акционерного капитала Общества, а также обеспечение деятельности Общества на непрерывной основе.

Общество не имеет формализованной политики управление капиталом, но руководство преследует политику поддержания устойчивой базы капитала в целях соответствия операционным и стратегическим потребностям Общества, а также сохранения доверия участников рынка. Эти задачи достигаются за счет эффективного управления денежными средствами, осуществления постоянного мониторинга за доходами и прибылью Общества, и долгосрочных инвестиционных планов, в основном, финансируемых за счет потоков денежных средств, поступающих для финансирования деятельности РОП.

21. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Справедливая стоимость

Иерархия оценок справедливой стоимости

Различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость средств в финансовых учреждениях по состоянию на 31 декабря 2023 года равна 9,593,126 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,544,078 тыс. тенге).

Оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Общества относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года.

22. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую отдельную финансовую отчетность.

Как указано в *Примечании 11*, Обществом принят отличный от общеустановленной практики расчет налоговых обязательств в части определения налогооблагаемого дохода за отчетный период. Налогооблагаемый доход рассчитывается как разница между итоговой суммой поступлений от утилизационной платы, отраженной в отдельном отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженными в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Метод был основан на переписке с налоговыми органами и Министерством Финансов Республики Казахстан.

Руководство Общества намерено дополнительно проанализировать текущий метод расчета налогооблагаемого дохода и, в случае необходимости, обратиться в налоговые органы и Министерство Финансов Республики Казахстан за дополнительными разъяснениями.

Руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Общества, принятая в части налогового законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2023 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

22. Условные активы и обязательства, продолжение

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество может быть объектом различных судебных процессов и исков. Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в отдельной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую отдельную финансовую отчетность и отдельные финансовые результаты Общества. По этой причине резервы не были созданы в данной отдельной финансовой отчетности.

Незавершенные судебные разбирательства

В процессе осуществления своей операционной деятельности Общество является истцом в отношении субъектов, которые не оплачивают утилизационные платежи в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма предъявленных исков и претензий составила 3,699,585 тыс. тенге.

23. Операции со связанными сторонами

Акционер Общества и конечная контролирующая сторона

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Государственным органом, осуществляющим права владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан (далее – Материнская организация).

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата	164,101	93,898
Соответствующие налоги	16,136	9,111
	180,237	103,009

Прочие операции со связанными сторонами

Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан и это владение позволяет Правительству оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Общество применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством Республики Казахстан.

В отдельном отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Счета в финансовых учреждениях	–	9,428,794	–	4,160,853
Инвестиции в дочерние организации	–	130,560	–	–

23. Операции со связанными сторонами, продолжение

В отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	2023 год		2022 год	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Выручка от оказания услуг	257,694	–	252,102	–
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	–	637,353	–	349,643
Дисконт, признанный при первоначальном признании финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости	–	(17,526,873)	–	(156,149,626)
Высвобождение дисконта от изменений в графике погашений средств в финансовых учреждений	–	2,284,901	–	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(4,440)	–	(9,165)
	257,694	(14,609,059)	252,102	(155,809,148)

24. События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной отдельной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.