

УТВЕРЖДЕНА
решением Единственного акционера
АО «Жасыл даму» -приказом Министра
экологии и природных ресурсов
Республики Казахстан
от _____ 2023 года
№ _____

АО «Жасыл даму»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства АО «Жасыл даму» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-44

**Заявление руководства АО «Жасыл даму»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 финансовой отчетности Акционерного общества «Жасыл даму» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также 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 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 финансовое положение и 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 о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «26» апреля 2023 года.



Председатель Правления

Сарсенбай Е.Н.





Главный бухгалтер

Нурпеисова А. Е.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Жасыл даму»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Жасыл даму» - (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и 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 финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и 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 финансовой отчетности» нашего заключения. 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 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.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 14 февраля 2022 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 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 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Подписано:



Салтанат Сапашова
Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001251 от 9 ноября 2020 года

Утверждено:



Олжас Куанышбеков
Генеральный директор ТОО «SFAI Kazakhstan»

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

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

26 апреля 2023 года


АО «Жасыл даму»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы от исполнения обязательств по финансированию направлений деятельности РОП	20, 21	274,063,775	-
Выручка от оказания услуг	6	256,874	184,782
Итого доходов		274,320,649	184,782
Расходы на финансирование направлений деятельности РОП	21	(103,425,158)	-
Дисконт, признанный при первоначальном признании финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости	13, 21	(156,149,626)	-
Начисление долгосрочных обязательств для финансирования направлений деятельности РОП	17	(257,055)	-
Административные расходы, связанные с осуществлением функций оператора РОП	21	(227,771)	-
Себестоимость оказанных услуг	7	(372,364)	(175,788)
Общие и административные расходы	8	(1,123,488)	(52,123)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	(152,930)	(437)
Операционная прибыль		12,612,257	(43,566)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	10	13,207,165	-
Прочие расходы		(14,732)	(1,950)
Прочие доходы		28,770	51,227
Доход по налогообложению		25,833,460	5,711
Расход по подоходному налогу	11	(16,476,670)	(4,037)
Прибыль за отчетный период		9,356,790	1,674
Итого совокупный доход за период		9,356,790	1,674

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «26» апреля 2023 года и от ее имени ее подписали.


Председатель Правления
Сәрсенбай Е.Н.




Главный бухгалтер
Нурпеисова А. Е.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.


АО «Жасыл даму»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	213,901	-
Счета в финансовых учреждениях	13	4,160,853	-
Основные средства		78,570	63,625
Нематериальные активы		849	-
Отложенные налоговые активы		107,349	-
Долгосрочные активы		4,561,522	63,625
Денежные средства и их эквиваленты	14	146,125,843	23,578
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	226,324	15,515
Прочие краткосрочные активы		89,090	6,866
Краткосрочные активы		146,441,257	45,959
Итого активов		151,002,779	109,584
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	158,203	158,203
Резерв по условному распределению	5	(20,047,626)	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		9,265,455	(90,163)
Акционерный капитал		(10,623,968)	68,040
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства		-	2,266
Долгосрочные обязательства оператора РОП	17	4,107,429	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	9,761
Долгосрочные обязательства		4,107,429	12,027
Корпоративно подоходный налог к уплате		14,676,108	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,177,373	9,666
Оценочные обязательства	19	497,255	6,518
Краткосрочные обязательства оператора РОП	20	141,085,947	-
Прочие краткосрочные обязательства		82,635	13,333
Краткосрочные обязательства		157,519,318	29,517
Итого акционерный капитал и обязательства		151,002,779	109,584

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «26» апреля 2023 года и от ее имени ее подписали.


Председатель Правления
Сарсенбай Е.Н.



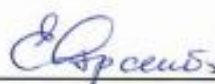

Главный бухгалтер
Нурпеисова А. Е.

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «Жасыл даму»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Сбор утилизационных платежей		177,657,320	-
Вознаграждение полученное		12,804,049	-
Поступление от покупателей		302,541	263,427
Прочие поступления		27,696	7
Итого поступлений		190,791,606	263,434
Финансирование направлений деятельности		(99,232,486)	-
Возврат утилизационных платежей	20	(1,258,589)	-
Платежи поставщикам за товары и услуги		(271,743)	(66,187)
Расчеты с работниками		(1,040,768)	(134,854)
Налоги и прочие платежи в бюджет		(149,134)	(47,973)
Прочие выплаты		(37,219)	(12,242)
Итого выплат		(101,989,939)	(261,256)
Поступление потоков денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога		88,801,667	2,178
Корпоративный подоходный налог выплаченный		(1,910,176)	(3,127)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		86,891,491	(949)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств в рамках принятия функционала оператора РОП	5	219,204,089	-
Вознаграждение полученное		30,000	-
Размещение средств в финансовых утверждениях	17	(160,000,000)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(19,855)	-
Чистые денежные потоки полученные от инвестиционной деятельности		59,214,234	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные		(1,172)	-
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(1,172)	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		146,104,553	(949)
Влияние изменений обменных курсов денежных средств		13,665	456
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам		(15,953)	-
Денежные средства на начало года		23,578	24,071
Денежные средства на конец года		146,125,843	23,578

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «26» апреля 2023 года и от ее имени ее подписали.



Председатель Правления
Сарсенбай Е.Н.





Главный бухгалтер
Нурпенсова А. Е.

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.


АО «Жасыл даму»
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по условному распределению	Нераспределенная прибыль/ (накопленный) убыток	Итого акционерный капитал
На 1 января 2021 года	158,203	-	(91,837)	66,366
Прибыль за отчетный период	-	-	1,674	1,674
На 31 декабря 2021 года	158,203	-	(90,163)	68,040
На 1 января 2022 года	158,203	-	(90,163)	68,040
Прибыль за отчетный период	-	-	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)

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «26» апреля 2023 года и от ее имени ее подписали.


Председатель правления
Сэрсенбай Е.Н.




Главный бухгалтер
Нурпеисова А. Е.

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

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 принятии 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».

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 установленные 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.

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

а. Заявления о соответствии

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

б. База определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на дату признания.

Подготовка 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 финансовой отчетности Общества, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

в. Принцип непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Общество сгенерировала прибыль в размере 9,356,790 тыс. тенге, и по состоянию на указанную дату величина отрицательного акционерного капитала составила 10,623,968 тыс. тенге, а краткосрочные обязательства Общества превысили его краткосрочные активы на сумму 11,078,061 тыс. тенге.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан и законодательством, регулирующим деятельность оператора расширенных обязательств производителей (импортеров), Общество ответственно за реализацию принципа оператора расширенных обязательств производителей (импортеров) в Казахстане. Являясь, координатором и управляющим процесса организации сбора, транспортировки, переработки и утилизации отходов товаров, Общество получает денежные средства для исполнения обязательств, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, и финансирует текущие операционные расходы.

Способность Общества продолжать непрерывную операционную деятельность зависят от следующих факторов:

- успешное выполнение обязательств по деятельности расширенных обязательств производителей (импортеров) в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан и текущим законодательством;
- дальнейшее поступление денежных средств, обеспечивающих исполнение обязательств Общества по деятельности расширенных обязательств производителей (импортеров).

Руководство Общества считает, что в соответствии с утвержденной уполномоченным органом инвестиционной политикой у Общества будет достаточно средств, чтобы исполнять обязанности оператора РОП и продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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 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.

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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

б) Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в 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.

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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

При модификации финансового актива Общества 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 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 отсутствовало 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. 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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:

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- 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 отчете о прибылях или убытках.

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 отчете о финансовом положении, и в 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) 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 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.

д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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).

ж) Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибыли или убытка 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 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).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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 получила 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.

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 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 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 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 финансовой отчетности, а также 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

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.

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 оценивает, 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

н) 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 консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2022 года:

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора).

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

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

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

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

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

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Общества, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

п) Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» 1 января 2023 г.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные 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. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» 1 января 2023 г.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» 1 января 2023 г.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» 1 января 2023 г.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, сужающие применение исключения при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые произошли в начале или после начала самой раннего представления сравнительного периода. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательством по выводу из эксплуатации.

Общество не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату 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 финансового состояния Общества:

Налогообложение

Обществом принят отличный от общеустановленной практике 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 законодательных 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.

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

Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в 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 отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженной в 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

Общество разместило средства 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 состав 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 242,786,568 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 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.

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности Общество в процессе принятия всех активов и обязательств, а также доли участия ТОО «Оператор РОП».

6. Выручка от оказания услуг

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Выручка от реализации бюджетных программ	252,102	119,937
Прочая выручка	4,772	64,845
	256,874	184,782

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Услуги передаются в определенный момент времени	-	-
Услуги передаются в течение периода	256,874	184,782
	256,874	184,782

7. Себестоимость оказанных услуг

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	318,718	102,804
Консультационные услуги	36,656	34,658
Командировочные расходы	6,881	650
Износ и амортизация	4,044	5,157
Информационные услуги	-	12,866
Подготовка и повышение квалификации	-	5,438
Аренда и коммунальные услуги	-	6,518
Прочее	6,065	7,697
	372,364	175,788

8. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	886,004	35,262
Аренда и коммунальные услуги	128,390	
Техническое сопровождение и обслуживание АИС	47,112	-
Расходы на содержание Совета директоров	18,876	
Командировочные расходы	14,411	203
Консультационные и аудиторские услуги	12,130	871
Подготовка и повышение квалификации сотрудников	7,968	-
Прочие налоги	912	6,131
Прочее	7,685	9,656
	1,123,488	52,123

9. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(127,812)	(437)
Денежные средства и их эквиваленты	(15,953)	-
Счета в финансовых учреждениях	(9,165)	-
	(152,930)	(437)

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

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Процентные доходы по депозитным счетам	12,857,522	-
Амортизация дисконта средств, размещенных в финансовых учреждениях	257,055	-
Прочие процентные доходы	92,588	-
	13,207,165	-

11. Расход по подоходному налогу

Применяемая налоговая ставка для Общества составляет 20% в 2022 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (2021 год: 20%). Ставка 20% была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	16,586,285	2,355
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	(109,615)	1,682
	16,476,670	4,037

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

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	25,833,460	5,711
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	5,166,692	1,142
Поправки по подоходному налогу на основе налогового учета Общества (*)	14,261,220	-
Прочие доходы и расходы не изменяющие налоговую базу	(2,952,114)	-
Прочее	872	2,895
Расход по подоходному налогу	16,476,670	4,037

11. Расход по подоходному налогу, продолжение

* 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 отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженными в 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.

Движение временных разниц в течение 2022 года:

тыс. тенге	31 декабря 2021 год	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2022 год
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
Основные средства и нематериальные активы	(3,515)	(1,946)	(5,461)
Отложенные налоговые обязательства	(2,266)	109,615	107,349

Движение временных разниц в течение 2021 года:

тыс. тенге	31 декабря 2020 год	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2021 год
Резервы по отпускам	-	1,249	1,249
Основные средства и нематериальные активы	(584)	(2,931)	(3,515)
Отложенные налоговые обязательства	(584)	(1,682)	(2,266)

12. Денежные средства, ограниченные в использовании

В конце 2020 года оператор РОП принял на себя обязательства перед Акиматами городов Усть-Каменогорск и Актобе по финансированию экологических проектов, а именно: монтажу и запуску линий сортировок твердых бытовых отходов. В соответствии с контрактами, оператор РОП выпустил аккредитивы в пользу поставщиков в размере 168,000 и 266,000 евро. Данные аккредитивы являются обеспечением гарантийного периода за выполненные работы.

13. Счета в финансовых учреждениях

тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стимулирования потребительского спроса легковых автотранспортов	KZT	16.05.2052	14.67%	1,944,084	-
Стимулирования потребительского спроса автобусов	KZT	16.11.2052	17.19%	264,029	-
Стимулирования потребительского спроса сельскохозяйственной техники	KZT	12.08.2042	15.00%	1,961,905	-
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки				(9,165)	-
Балансовая стоимость				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 130,000,000 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 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% в год. 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 автобусы 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% в год. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 29,741,185 тыс. тенге.

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% в год. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделки была признана в виде дисконта в размере 28,137,003 тыс. тенге.

13 Счета в финансовых учреждениях, продолжение

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 22. В течение 2022 года Общество начислило ожидаемые кредитные убытки в размере 9,165 тыс. тенге (2021 год: ноль тенге).

14. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах	156,817	23,578
Денежные средства на депозитных счетах	145,984,979	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15,953)	-
	146,125,843	23,578

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества были размещены средства на расчетных и депозитных счетах в АО «ForteBank», имеющий долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги ВВ- и В, соответственно, по данным рейтингового агентства Standard& Poor's в размере 89,924,409 тыс. тенге.

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой депозиты – овернайты.. Процентная ставка вознаграждения по депозиту составляет от 15.25% до 15.75% годовых.

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 22. Изменения в оценочных резервах по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведены ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	-	-
Начислено	(15,953)	-
На 31 декабря	(15,953)	-

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	2,319	15,952
Дебиторская задолженность по претензиям	348,761	-
Прочая дебиторская задолженность	3,493	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(128,249)	(437)
	226,324	15,515

Дебиторская задолженность по претензиям

В ходе своей деятельности в качестве оператора РОП Общество регулярно выступает в роли истца в отношении нарушений неоплаченных утилизационных сборов, установленных Экологическим кодексом Республики Казахстан. Общество признает дебиторскую задолженность по претензиям на основании решений суда.

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость 31 декабря 2022 года	Резерв под обесценение 31 декабря 2022 года	Валовая балансовая стоимость 31 декабря 2021 года	Резерв под обесценение 31 декабря 2021 года
Непросроченная	2,907	-	15,952	(437)
Просроченная на 1-90 дней	196,626	(52,656)	-	-
Просроченная свыше 91 дней	155,040	(75,593)	-	-
	354,573	(128,249)	15,952	(437)

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года приведены ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало периода	(437)	-
Начислено	(127,812)	(437)
На конец периода	(128,249)	(437)

16. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 год и 31 декабря 2021 года общее количество объявленных и размещенных обыкновенных акций составляет 158,203 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию.

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

17. Долгосрочные обязательства оператора РОП

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	-	-
Поступление с краткосрочной части обязательств оператора РОП	3,850,374	-
Начисление долгосрочных обязательств для финансирования направлений деятельности РОП	257,055	-
На 31 декабря	4,107,429	-

В течение 2022 года Общество разместило средства в АО «Фонд развития промышленности» на обновление транспортных средств, самоходной сельскохозяйственной техники путем стимулирования потребительского спроса в Республике Казахстан в размере 160,000,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0.01%-0.1% единовременным платежом на весь срок размещенных средств. Разница между размещенными средствами и справедливой стоимостью на дату совершения сделок была признана в составе прибыли или убытка в размере 156,149,626 тыс. тенге (Прим. 21.).

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».

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	53,435	9,666
Кредиторская задолженность по стимулированию автомобильных транспортных средств	1,009,302	-
Кредиторская задолженность по стимулированию самоходной сельскохозяйственной техники	113,755	-
Прочая кредиторская задолженность	881	-
	1,177,373	9,666

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. По состоянию на 31 декабря 2022 года более 85% торговой и прочей кредиторской задолженности приходится на трех контрагентов.

19. Оценочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по отпускам и прочие расчеты с работниками	231,452	6,247
Начисленные резервы по сбору и утилизации отходов, упаковок и автокомпонентов	265,803	-
Прочие резервы	-	271
	497,255	6,518

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 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	6,518	7,220
Начислено	533,631	15,655
Использовано	(42,894)	(16,357)
На 31 декабря	497,255	6,518

20. 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 2022 года будет использована в течение следующих 12 месяцев, и, соответственно отражена в составе краткосрочных обязательств.

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	-	-
Принятие обязательств оператора РОП (Прим. 5)	242,566,550	-
Сбор утилизационных платежей	177,692,135	-
Возврат утилизационных платежей	(1,258,589)	-
Использовано для финансирования направлений деятельности оператора РОП (Прим. 21)	(274,063,775)	-
Перенесено в долгосрочную часть обязательств РОП (Прим. 17)	(3,850,374)	-
На 31 декабря	141,085,947	-

20 Краткосрочные обязательства оператора РОП, продолжение

Возврат утилизационных платежей

В течение периода Общество произвело возврат ранее полученных утилизационных платежей за отдельные категории транспортных средств, ввезенных на территорию Республики Казахстан до 1 сентября 2022 года и не прошедшие первичную регистрацию в размере 492,977 тыс. тенге.

В течение периода были внесены изменения в Методику расчета утилизационных платежей в результате, чего Общество произвело возврат ранее полученные утилизационные платежи в отношении седельных тягачей, используемых для международных перевозок в размере 687,960 тыс. тенге.

В течение периода Общество произвело возврат ранее полученных утилизационных платежей в размере 77,651 тыс. тенге в отношении вывезенной продукции за пределы территории Республики Казахстан.

21. Финансирования направлений деятельности оператора РОП

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Сумма платы, использованная для финансирования направлений деятельности	103,425,158	-
Сумма платы, использованная для финансирования корпоративно подоходного налога (Прим. 11)	14,261,220	-
Признанный дисконт для финансирования потребительского спроса транспортных средств (Прим.17)	156,149,626	-
Сумма платы, использованная для финансирования административных расходов, связанных с осуществлением оператором РОП своих функций	227,771	-
Финансирование направлений деятельности	(274,063,775)	-
Финансовый результат	-	-

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	2022 год	2021 год
Финансирование и стимулирование производителей экологически чистых транспортных средств	86,852,626	-
Финансирование и стимулирование производителей сельскохозяйственной техники	13,055,487	-
Совершенствования материально-технической базы организаций, осуществляющих сбор и сортировку отходов	3,080,237	-
Сбор и утилизация отходов, упаковки и автокомпонентов	418,475	-
Прочее	18,333	-
	103,425,158	-

22. 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 ее 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.

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).

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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 56.8%.

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.

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 соответствие 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 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.

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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 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

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.

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	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%

	31 декабря 2021 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	15,952	(437)	2.74%
Просроченная на 1-90 дней	-	-	0.00%
Просроченная свыше 91 дней	-	-	0.00%
	15,952	(437)	2.74%

Денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых учреждениях

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 146,125,843 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 23,578 тыс. тенге) и средства в финансовых учреждениях балансовой стоимостью 4,160,853 тыс. тенге, которая отражает максимальный уровень подверженности Общества кредитному риску по данным финансовым активам.

Балансовая стоимость финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Долгосрочный кредитный рейтинг	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	35,984,964	21,127
АО «Банк Центр Кредит»	Standard & Poor's	B+	20,199,441	-
АО «ForteBank»	Standard & Poor's	BB-	89,957,391	2,451
АО «Фонд развития промышленности»	Moody's	BB	4,170,018	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(25,118)	-
			150,286,696	23,578

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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 2022 года:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,177,373	-	1,177,373
31 декабря 2021 года:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,666	-	9,666

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 2022 года Общество подвержено валютному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 1,937 тыс. тенге (2021 год: 9,756 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 управления 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.

22. 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, денежных средств ограниченных в использовании, торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость средств в финансовых учреждениях по состоянию на 31 декабря 2022 года равна 2,544,078 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: ноль тенге).

Оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Общества относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года.

23. 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 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 финансовую отчетность.

23. Условные активы и обязательства, продолжение

Как указано в Примечании 11, Обществом принят отличный от общеустановленной практике расчет налоговых обязательств в части определения налогооблагаемого дохода за отчетный период. Налогооблагаемый доход рассчитывается как разницу между итоговой суммой поступлений от утилизационной платы, отраженной в отчете о движении денежных средств, и фактическими расходами на финансирование направлений деятельности оператора РОП, отраженными в 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, принята в части налогового законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2022 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общества может быть объектом различных судебных процессов и исков. Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в 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 финансовую отчетность и финансовые результаты Общества. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

24. Операции со связанными сторонами

Акционер Общества и конечно контролируемая 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	2022 год	2021 год
Заработная плата	93,898	8,035
Соответствующие налоги	9,111	788
	103,009	8,823

24. Операции со связанными сторонами, продолжение

Прочие операции со связанными сторонами

Конечной контролируемой 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 отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Счета в финансовых учреждениях	-	4,160,853	-	-

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	2022 год		2021 год	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Выручка от оказания услуг	252,102	-	119,937	-
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	-	349,643	-	-
Дисконт, признанный при первоначальном признании финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(156,149,626)	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(9,165)	-	-
Дивиденды выплаченные	(1,172)	-	-	-
	250,930	(155,809,148)	119,937	-

25. События после отчетной даты

Приказом ГУ «Комитет по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» от 6 января 2023 года в счет оплаты акций переданы 100 процентов доли участия в ТОО «Оператор РОП» и на дату выпуска финансовой отчетности проводятся мероприятия по утверждению устава ТОО «Оператор РОП» для дальнейшей перерегистрации в органах юстиции.