

ТОО «СКУЛБАС»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с отчётом независимого аудитора*

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2
Аудиторский отчёт независимых аудиторов	3

Финансовая отчётность

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчёт о финансовом положении	6
Отчёт о движении денежных средств	7
Отчёт об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчётности	9

Заявление руководства ТОО «Скулбас» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчётности ТОО «Скулбас» (далее – «Компания»).

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

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

Руководство также несёт ответственность за:

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

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года была утверждена к выпуску «18» ноября 2023 года.





Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству и Участникам ТОО «Скулбас»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Скулбас» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности


Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Куанышбеков Олжас
Генеральный директор
ТОО «SFAI Kazakhstan»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью № 24020399, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
«3» июня 2024 года



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

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13,
БЦ «Нурлы-тау», блок 1В, офис 505, г. Алматы,
Республика Казахстан

«18» ноября 2024 года
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «Скулбас»
Отчёт о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Основные средства	11	861.186	578.380
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	13	188	15.301
Итого долгосрочные активы		861.374	593.681
Запасы		548	1.847
Торговая дебиторская задолженность	12	27.800	35.184
Авансы уплаченные	13	73.432	21.845
Прочие краткосрочные активы	14	34.628	5.543
Денежные средства и их эквиваленты	15	31.262	45.519
Итого краткосрочные активы		167.670	109.938
Итого активы		1.029.044	703.619
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	10	10
Нераспределенная прибыль		360.595	257.080
Итого капитал		360.605	257.090
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	10	39.086	33.435
Займы полученные	17	319.002	142.513
Итого долгосрочные обязательства		358.088	175.948
Займы полученные, текущая часть	17	128.184	69.047
Торговая кредиторская задолженность	18	64.682	133.688
Задолженность по корпоративно подоходному налогу		17.199	12.637
Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет	19	56.413	39.859
Обязательства по договорам	20	24.647	5
Прочие краткосрочные обязательства	21	19.226	15.345
Итого краткосрочные обязательства		310.351	270.581
Итого обязательства и капитал		1.029.044	703.619

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и от ее имени её подписали.

Генеральный директор
 Ни А.В.



(Handwritten signature)

Главный бухгалтер
 Калменова Г.М.

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

ТОО «Скулбас»
Отчёт о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление от покупателей	1.129.230	756.548
Процентные доходы	6.204	651
Прочие поступления	158	4.161
Платежи поставщикам за товары и услуги	(658.800)	(350.342)
Выплаты по заработной плате	(205.935)	(130.071)
Подходный налог уплаченный	(12.780)	(7.150)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(137.051)	(93.006)
Прочие выплаты	(23.219)	(1.616)
Проценты уплаченные	17 (21.998)	(6.960)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	75.809	172.215
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи основных средств	40.320	5.040
Приобретение основных средств	(363.194)	(214.442)
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(322.874)	(209.402)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	17 328.000	152.000
Выплаты по заемным средствам	17 (95.192)	(51.183)
Выплата дивидендов	-	(30.000)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	232.808	70.817
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(14.257)	33.630
Денежные средства на начало года	45.519	11.889
Денежные средства на конец года	31.262	45.519

Значительные неденежные операции

В течение 2023 и 2022 годов АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» перечислил денежные средства в банк второго уровня в рамках государственной программы по частичному возмещению процентных расходов в размере 36.208 тыс. тенге и 7.023 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 17).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании и от её имени её подписали.


ШКОЛБАС
ТОО
Генеральный директор
И.А.В.


Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

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

ТОО «Скулбас»
Отчёт об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года	10	221.191	221.201
Прибыль за отчётный период	–	65.889	65.889
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход	–	65.889	65.889
Операции с собственником			
Выплата дивидендов	–	(30.000)	(30.000)
На 31 декабря 2022 года	10	257.080	257.090
На 1 января 2023 года	10	257.080	257.090
Прибыль за отчётный период	–	103.515	103.515
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход	–	103.515	103.515
На 31 декабря 2023 года	10	360.595	360.605

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании «18» ноября 2024 года и от её имени её подписали.


Генеральный директор
Ни А.В.


Главный бухгалтер
Калменова Г.М.

Отчёт об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью

1. Общие положения

Компания и её деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Скулбас» (далее – «Компания») зарегистрировано 11 декабря 2013 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основными видами деятельности Компании являются:

- Прочие виды наземных пассажирских перевозок, не отнесенные к другим категориям;
- Деятельность такси.

Юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, проспект Р. Кошкарбаева, дом 2, кв.1310.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов единственным участником Компании являлся Ни Альберт Вячеславович.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером Компании «18» ноября 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания является участником в Объединение юридических лиц «Ассоциация операторов школьных автобусов» (далее – «Объединение»). Однако это участие не связано с долей собственности, так как общественные объединения не имеют разделенного капитала. Также, данное Объединение не отражено в финансовой отчетности, так как не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», определяющим принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, а именно: Компания не подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций и не имеет возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания 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 Компании о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Компании.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Принцип непрерывности деятельности

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

3. Основные положения учетной политики

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

Функциональная валюта

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

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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 ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Данный стандарт не применим к Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Компания рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Скидки, бонусы и налоги вычитаются из выручки, признаваемой в составе прибыли или убытка.

Компания определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Компания определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам с клиентами, признавая выручку в момент времени или по мере выполнения этими своих обязательств к исполнению.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Пассажирские перевозки	Заказчик принимает услуги по пассажирским перевозкам ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик, как правило, вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ.	Выручка от пассажирских перевозок признается в течение времени по степени завершения поездки покупателя на отчетную дату. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени – одного месяца и наконец года неисполненные обязательства отсутствуют. Стоимость ежемесячных услуг является фиксированной.
Аренда транспорта	Заказчик принимает услуги по аренде транспорта ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик, как правило, вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ.	Компания признает выручку от аренды транспорта на протяжении времени, так как клиент получает выгоды от использования транспортного средства на протяжении срока аренды. Выручка отражается равномерно в течение периода аренды, поскольку экономические выгоды передаются клиенту в равномерном объеме.

Значительный компонент финансирования

По некоторым договорам Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Признание и оценка финансовых инструментов*.

Налоги

Текущий налог на прибыль

В настоящей финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение 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 степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Основные средства

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

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 Компании 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	15-25 лет;
- Машины и оборудование	3 - 6 лет;
- Транспортные средства	4 - 15 лет;
- Прочие основные средства	1 – 10 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.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Резервы

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

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Компании 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).

Вознаграждения работников

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца. В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета в банках второго уровня.

а) Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания 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 Компании для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания 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 Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

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

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, 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, Компания 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

Компания 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 Компании, 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, Компания 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, Компания должна 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, Компания должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

При выполнении такого анализа, Компания должна 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 Компании 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 Компании.

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

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

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Компания 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 Компании нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Компания 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

Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 180 дней 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 Компанией 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Авансы выданные

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и эквиваленты денежных средств были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Компании 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. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения финансового состояния Компании:

Государственные субсидии

В течение 2022 и 2023 годов Компания заключила ряд договоров на субсидирование ставки банковского вознаграждения в рамках государственной программы «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2050» на основании которых Компания получает государственные субсидии в виде частичной компенсации за понесенные процентные расходы. Субсидии подлежат получению при выполнении условия, а именно приобретения транспортных средств.

Для признания субсидии в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», Руководство Компании пришло к выводу, что Компания выполнила соответствующие условия, связанные с субсидией на отчетную дату, и существует разумная уверенность в том, что субсидии будут получены.

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

Руководство Компании признает государственные субсидии в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Руководство Компании использовало профессиональное суждение и пришло к выводу, что соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии являются процентные расходы.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств; (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

5. Выручка

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Пассажирские перевозки	864.369	589.369
Аренда транспорта	119.920	90.128
	984.289	679.497

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Товары и услуги передаются в момент времени	–	–
Товары и услуги передаются в течение периода	984.289	679.497
	984.289	679.497

6. Себестоимость продаж

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги		245.202	155.322
Списание горюче-смазочных материалов		136.445	85.817
Износ основных средств	11	129.820	87.687
Аренда автотранспорта		106.164	119.564
Расходные материалы для обслуживания транспорта		90.119	25.362
Сервисные услуги по обслуживанию транспорта		30.884	13.285
Страхование		8.849	10.052
Краткосрочная аренда складских помещений		4.181	2.925
Охранные услуги		4.130	4.380
Коммунальные расходы		1.577	1.001
Прочие налоги и платежи		–	5.489
Прочее		737	1.472
		758.108	512.356

7. Общие и административные расходы

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги		37.800	31.718
Расходы по подбору и обучению персонала		7.398	13.560
Страхование		6.233	2.431
Аренда офиса		6.206	5.664
Прочие налоги и платежи		3.524	1.360
Расходы на содержание офиса		3.036	1.413
Штрафы и пени		1.393	2.215
Услуги банка		897	996
Износ основных средств	11	817	744
Прочее		9.085	7.766
		76.389	67.867

8. Прочие доходы / (расходы), нетто

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доход от выбытия основных средств	36.000	4.500
Прочее	359	510
Итого прочие доходы	36.359	5.010
Расходы от выбытия основных средств	(32.993)	(5.417)
Прочее	(29)	(567)
Итого прочие расходы	(33.022)	(5.984)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто	3.337	(974)

9. Процентные расходы

	Прим.	2023 год	2022 год
Процентные расходы по кредитам	17	61.024	16.141
Минус: государственные субсидии	17	(36.208)	(7.023)
		24.816	9.118

10. Расходы по налогу на прибыль

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	17.199	12.655
Расход по отложенному подоходному налогу	5.651	5.102
Итого расходы по подоходному налогу	22.850	17.757

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	126.365	83.646
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	25.273	16.729
Прочие постоянные разницы	(2.423)	1.028
Расходы по подоходному налогу	22.850	17.757

10. Расходы по налогу на прибыль, продолжение

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.487	176	1.663
Резервы по отпускам	650	(56)	594
Налоги и прочие платежи	522	1.029	1.551
Основные средства	(36.094)	(6.800)	(42.894)
Итого обязательства по отложенному налогу	(33.435)		(39.086)
Чистые изменения временных разниц	–	(5.651)	–

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	489	998	1.487
Резервы по отпускам	802	(152)	650
Налоги и прочие платежи	144	378	522
Основные средства	(29.768)	(6.326)	(36.094)
Итого обязательства по отложенному налогу	(28.333)		(33.435)
Чистые изменения временных разниц	–	(5.102)	–

11. Основные средства

тыс. тенге	Транспортные средства	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2022 года	595.665	2.982	6.230	12.612	84.614	702.103
Поступления	183.712	–	799	5.621	15.329	205.461
Перевод из состава запасов	–	–	–	–	423	423
Перевод из незавершенного строительства	–	84.925	–	–	(84.925)	–
Выбытия	(8.000)	–	–	–	–	(8.000)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	771.377	87.907	7.029	18.233	15.441	899.987
Сальдо на 1 января 2023 года	771.377	87.907	7.029	18.233	15.441	899.987
Поступления	394.429	–	239	113	–	394.781
Перевод из состава запасов	–	–	–	–	51.655	51.655
Выбытия	(59.500)	–	–	–	–	(59.500)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1.106.306	87.907	7.268	18.346	67.096	1.286.923
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2022 года	(224.924)	(380)	(2.021)	(8.434)	–	(235.759)
Износ за отчетный год	(79.170)	(1.714)	(1.608)	(5.939)	–	(88.431)
Списание накопленной амортизации	2.583	–	–	–	–	2.583
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(301.511)	(2.094)	(3.629)	(14.373)	–	(321.607)
Сальдо на 1 января 2023 года	(301.511)	(2.094)	(3.629)	(14.373)	–	(321.607)
Износ за отчетный год	(117.119)	(8.791)	(1.559)	(3.168)	–	(130.637)
Списание накопленной амортизации	26.507	–	–	–	–	26.507
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(392.123)	(10.885)	(5.188)	(17.541)	–	(425.737)
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2022 года	469.866	85.813	3.400	3.860	15.441	578.380
Сальдо на 31 декабря 2023 года	714.183	77.022	2.080	805	67.096	861.186

11. Основные средства, продолжение

Износ основных средств

Расходы по износу основных средств в размере 129.820 тыс. тенге (2022 год: 87.687 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 817 тыс. тенге (2022 год: 744 тыс. тенге) в составе общих и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2023 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 23.600 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 19.037 тыс. тенге).

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено строительством производственной базы (Ангара) для содержания транспорта.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 555.042 тыс. тенге, служат залоговым обеспечением банковских кредитов (31 декабря 2022: 210.103 тыс. тенге) (см. Примечание 17).

12. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	36.117	42.621
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.317)	(7.437)
	27.800	35.184

По состоянию за 31 декабря 2023 года 67% дебиторской задолженности приходится на одного контрагента, и представлена дебиторской задолженностью за услуги пассажирских перевозок (31 декабря 2022 года: 48%).

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности за 2023 и 2022 годы приведены ниже:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	7.437	2.445
Начислено	880	4.992
На 31 декабря	8.317	7.437

Информация о подверженности Компании валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в Примечании 22.

13. Авансы, уплаченные

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные за аренду автотранспорта	51.540	14.335
Авансы, выданные за товары и услуги	29.364	8.530
Авансы, выданные за основные средства	188	15.301
Резерв под обесценение	(7.472)	(1.020)
Итого авансы, уплаченные	73.620	37.146
Краткосрочные авансы, уплаченные	73.432	21.845
Долгосрочные авансы, уплаченные	188	15.301
Итого авансы, уплаченные	73.620	37.146

Движение резерва под обесценение авансов уплаченных за 2023 и 2022 годы представлено в таблице ниже:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	1.020	1.425
Начислено/(восстановлено), нетто	6.452	(405)
На 31 декабря	7.472	1.020

14. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Подотчет сотрудникам	33.730	12.500
Страхование	6.794	4.787
Гарантийное обеспечение	6.247	339
Прочее	357	417
Резерв под обесценения	(12.500)	(12.500)
	34.628	5.543

Гарантийное обеспечение представляет собой денежные взносы, размещаемые на специализированных платформах для государственных закупок, которые подлежат возврату после оказания услуг в соответствии с условиями контракта.

15. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	–	11.516
Денежные средства на расчетных счетах	512	12.503
Денежные средства на депозитных счетах	30.750	21.500
	31.262	45.519

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках, имеют кредитный рейтинг B1 (B1) по данным рейтингового агентства Moody's.

15. Денежные средства и их эквиваленты, продолжение

Компания размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах со сроком погашения до трех месяцев. Процентная ставка вознаграждения по депозитам составляет 12,3% годовых (2022 год: 12,3% годовых). В течении 2023 года Компания признала процентные доходы по депозитам в размере 6.202 тыс. тенге (2022 год: 651 тыс. тенге).

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в *Примечании 22*.

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составил 10 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 10 тыс. тенге). Уставный капитал по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

Информация касательно единственного участника Компании представлена в *Примечании 1*.

17. Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам полученным Компанией, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску ликвидности представлена в *Примечании 22*.

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая часть	128.184	69.047
Долгосрочная часть	319.002	142.513
Итого займы полученные	447.186	211.560

В течении периода с 2019 по 2023 годы, Компания заключила ряд соглашений об открытии невозобновляемых кредитных линий с периодом доступности от трех до шести месяцев с АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 635.146 тыс. тенге, срок погашения которых наступает до 2028 года. Целевым назначением кредита является приобретение транспортных средств. Процентная ставка, предусмотренная соглашениями, составляет от 14,0% до 21,75% годовых.

Вместе с соглашениями об открытии кредитной линии, Компания заключила договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на субсидирование ставки вознаграждения по займам в размере от 5,6% до 13,75% в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса - 2020» и в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы направления «Поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности».

Кредитное соглашение обеспечено следующими активами:

- Трехкомнатная квартира, общей площадью 94,8 кв. м., расположенная по адресу г. Астана, район Алматы, пр. Рақымжан Қошқарбаев, д.2, кв 1310;
- Жилой дом, общей площадью 218,3 кв. м., с земельным участком площадью 0,0507 га;
- Автотранспортные средства в количестве 33 единицы, балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2023 года 480.025 тыс. тенге (31 декабря 2022: 126.593 тыс. тенге) (*см. Примечание 11*);
- Гарантия физического лица Ни А. В.;
- Гарантия физического лица Ни А. А.;
- Гарантия АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в размере 90.000 тыс. тенге и 135.000 тыс. тенге сроком на 60 месяцев.
- Станция технического обслуживания (литер Б), общей площадью 238,4 кв. м., Ангар (литер А) общей площадью 1.659 кв. м., пост КПП (литер В) общей площадью 24 кв. м., с земельным участком на праве временного землепользования общей площадью 4.0898 га балансовой стоимостью на 31 декабря 2023 года в размере 75.017 тыс. тенге (31 декабря 2022: 83.510 тыс. тенге).

17. Займы полученные, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	211.560	108.585
Привлечение заемных средств	328.000	152.000
Выплаты по заемным средствам	(95.192)	(51.183)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	232.808	100.817
Процентные расходы	61.024	16.141
Проценты уплаченные	(21.998)	(6.960)
Субсидирование ставки вознаграждения по займам	(36.208)	(7.023)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	2.818	2.158
Остаток на 31 декабря	447.186	211.560

18. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за аренду транспорта	31.130	121.857
Кредиторская задолженность за основные средства	16.491	17
Прочая кредиторская задолженность	17.061	11.814
	64.682	133.688

19. Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	32.343	29.025
Налоги и платежи связанные с оплатой труда	24.070	10.699
Прочие налоги и платежи	–	135
	56.413	39.859

20. Обязательства по договорам

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по договорам составили 24.647 тыс. тенге (31 декабря 2022: 5 тыс. тенге). Обязательства по договорам представлены обязательствами за транспортные услуги и услуг пассажирских перевозок. Все обязательства по договорам выражены в казахстанских тенге.

21. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по оплате труда	15.936	11.196
Резервы по отпускам	2.971	3.250
Прочие обязательства	319	899
	19.226	15.345

21. Прочие краткосрочные обязательства, продолжение

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

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	3.250	4.008
Использовано	(279)	(758)
На 31 декабря	<u>2.971</u>	<u>3.250</u>

22. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании. Компания 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 Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года - приблизительно 57% от выручки Компании приходится на продажи четырем покупателям (2022 год: 47% выручки на четырех покупателей).

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием внешнего кредитного рейтинга покупателя либо ее материнской организации.

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная и просроченная до 90 дней	28.144	(344)	1.22%
Просроченная свыше 91 дней	7.973	(7.973)	100.00%
	36.117	(8.317)	23.03%

тыс. тенге	31 декабря 2022 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная и просроченная до 90 дней	42.621	(7.437)	17.45%
Просроченная свыше 91 дней	–	–	–
	42.621	(7.437)	17.45%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 31.262 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 34.003 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках второго уровня, имеющие кредитные рейтинг В1 (В1) по данным рейтингового агентства Moody's.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 репутации Компании.

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	менее 12 месяцев	1 год – 5 лет	более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	64.682	–	–	64.682
Займы полученные	128.184	319.002	–	447.186
	192.866	319.002	–	511.868

В таблице ниже представлена обособленная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года:

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	менее 12 месяцев	1 год – 5 лет	более 5 лет	
Торговая кредиторская задолженность	133.688	–	–	133.688
Займы полученные	69.047	142.513	–	211.560
	202.735	142.513	–	345.248

В вышеуказанных таблицах представлена информация без учета денежных потоков от государственных субсидий для частичной компенсации понесенных процентных расходов.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

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

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года у Компании отсутствуют какие-либо монетарные статьи в иностранной валюте.

Процентный риск

Компания приняла политику, согласно которой ее подверженность риску изменения процентных ставок должно быть на основе фиксированных ставок.

Управление капиталом

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

22. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости, как указано выше.

тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы полученные				
АО «First Heartland Jusan Bank»	447.186	477.045	211.560	213.558

Справедливая стоимость финансовых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. Займы полученные отнесены к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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 Компании, 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.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания 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 Компании.

Договора субсидирования

Компания подписала соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» о субсидировании части ставки вознаграждения по кредитным соглашениям с АО «First Heartland Jusan Bank» в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Государственные субсидии предназначены для возмещения процентных расходов в обмен на выполнение в будущем определенных условий. В соответствии с соглашением о субсидировании Даму имеет право:

- Не перечислять субсидии в случае неполучения средств от регионального координатора в рамках Программы;

23. Условные активы и обязательства, продолжение

Прекратить субсидирование в случае принятия решения о приостановлении субсидирования на основании выявления следующих фактов:

- Нецелевого использования кредита;
- Неисполнения в течение трех месяцев подряд обязательств по оплате платежей перед банком;
- Арест денежных средств Компании;
- Неисполнения обязательств по сохранению/увеличению среднегодовой численности рабочих мест;
- Неисполнения обязательств по росту объема уплачиваемых налогов в бюджет;
- Неисполнения обязательств по достижению роста дохода.

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года соблюдены все вышеуказанные условия.

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. В следующих таблицах представлены связанные стороны за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании.

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, уплаченные	27.620	–
Прочие краткосрочные активы	8.729	–
Торговая кредиторская задолженность	29.600	116.100

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

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж	58.500	68.600

Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3.203	2.262

25. События после отчетной даты

- 12 сентября 2024 года Компания открыла организацию ТОО «NEXABUS», которая осуществляет деятельность туристских операторов.