

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»**

Финансовая отчетность, в соответствии с перечнем и формами,
утвержденным приказом Министра финансов №404 от 28 июня 2017 года
(с изменениями) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с
аудиторским отчетом независимого аудитора

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4–5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	17–46

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года (с изменениями).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством ТОО «Алматыэлектротранс» 19 августа 2022 года.

От имени Руководства ТОО «Алматыэлектротранс»:



Мурзакаримов Б. К.
Генеральный Директор

Совет Н.С.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Наблюдательному совету и единственному участнику ТОО «Алматыэлектротранс»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Алматыэлектротранс» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года (с изменениями) (далее - Приказ).

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 независимых аудиторов. Мы независимы по отношению к Компании 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 другие 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.

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к прилагаемой финансовой отчетности, в котором указана основа их подготовки. Формы финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года (с изменениями), касающихся подготовки финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая отчетность, может быть, не пригодна для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение, датированное 19 августа 2022 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Приказом 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 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 всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, 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 обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском отчете независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ТОО «ALIS Audit»

Директор

Государственная лицензия комитета
финансового контроля Министерства финансов
Республики Казахстан № 17002799, дата выдачи
16.02.2017 г.



Алимкулов И.Ю.

19 августа 2022 года

г. Алматы



Аудитор Алимкулов И.Ю.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000312

Выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов
по аттестации кандидатов в аудиторы Республики
Казахстан от 28 декабря 2015г.

Республика Казахстан, 050059, г. Алматы, ул.
Джаркентская, 23. www.alis.kz

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ЗА 2021 ГОДА**

Индекс: №1-Б (баланс)
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам
 финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в
 электронном формате посредством программного
 обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего
 за отчетным
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в
 приложении к форме, предназначенной для сбора
 административных данных «Бухгалтерский
 баланс»
 Наименование организации: ТОО "Алматыэлектротранс"
 по состоянию на: 31 декабря 2021г

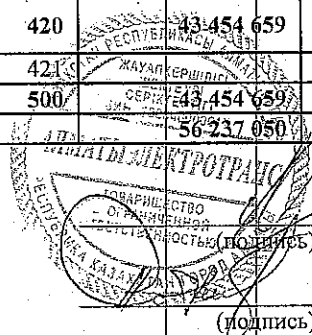
в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 210 784	1 524 760
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 059 591	1 425 817
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19	78 510	65 335
Запасы	20	1 751 562	218 242
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	11 519 506	7 301 919
Итого краткосрочных активов	100	16 619 953	10 536 073
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	39 600 522	36 587 889
Актив в форме права пользования	122	15 409	22 182
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		

Нематериальные активы	125	1 166	953
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов	200	39 617 097	36 611 024
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		56 237 050	47 147 097
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1 848 543	666 473
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 773 682	3 222 478
Краткосрочные оценочные обязательства	215	461 266	426 842
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	507 146	378 967
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	336 684	1 529 488
Итого краткосрочных обязательств	300	4 927 321	6 224 248
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	7 855 070	3 087 566
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств	400	7 855 070	3 087 566
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	82 608 644	76 117 675
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-39 153 985	-38 282 392
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	43 454 659	37 835 283
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	43 454 659	37 835 283
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		56 237 050	47 147 097

Генеральный директор: Мурзакаримов Б.К.

Главный бухгалтер: Совет Н.С.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ЗА 2021 ГОДА**

Индекс: №2-ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: ТОО "Алматыэлектротранс"
по состоянию на: 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

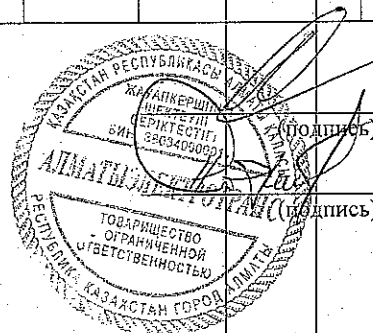
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	11 009 063	8 849 460
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	12 191 906	15 558 807
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(1 182 843)	(6 709 347)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	659 332	487 243
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(1 842 175)	(7 196 590)
Финансовые доходы	021	1 522 848	944 909
Финансовые расходы	022	1 485 682	1 401 837
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 046 731	1 593 914
Прочие расходы	025	113 315	116 216
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(871 593)	(6 175 820)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(871 593)	(6 175 820)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: собственников материнской организации	300	(871 593)	(6 175 820)
долго неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(871 593)	(6 175 820)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		-
хеджирование денежных потоков	413		-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие	420	(871 593)	(6 175 820)

периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)				
переоценка основных средств и нематериальных активов	431			-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432			-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433			-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434			-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435			-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440			-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500		(871 593)	(6 175 820)

Наименование показателей	Код строки	тыс.тенге	
		За предыдущий период	
1	2	4	
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор: Мурзакаримов Б.К

Главный бухгалтер: Совет Н.С



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ЗА 2021 ГОДА

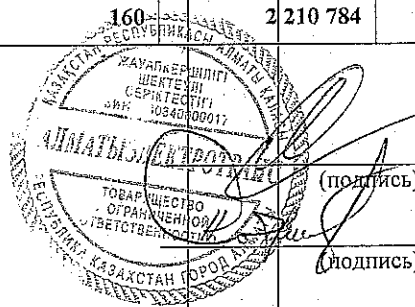
Индекс: №3-ДДСП
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам
 финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном
 формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за
 отчетным
 Наименование организации: ТОО "Алматыэлектротранс"
 по состоянию на: 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	27 002 573	16 954 249
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	26 708 598	14 998 528
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		1 473 418
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	67 340	75 176
прочие поступления	16	226 635	407 127
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	30 150 977	16 633 247
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	13 016 034	6 720 734
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	6 060 158	1 992 000
выплаты по оплате труда	23	6 386 774	4 974 241
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	2 859 779	2 161 968
прочие выплаты	27	1 828 232	784 304
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	30	(3 148 404)	321 002
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	846 072	2 404 577
в том числе:			
приобретение основных средств	61	843 265	2 403 509

приобретение нематериальных активов	62	2 807	1 068
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	80	(846 072)	-2 404 577
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	6 749 060	8 677 135
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	6 749 060	8 677 135
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 069 095	8 856 699
в том числе:			
погашение займов	101		7 689 360
выплата вознаграждения	102	840 884	1 167 339
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 228 211	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	110	4 679 965	-179 564
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	88	369
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	447	-12 304
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	685 489	-2 263 139
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 524 760	3 799 834
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 210 784	1 524 760

Генеральный директор: Мурзакаримов Б.К

Главный бухгалтер: Совет Н.С.

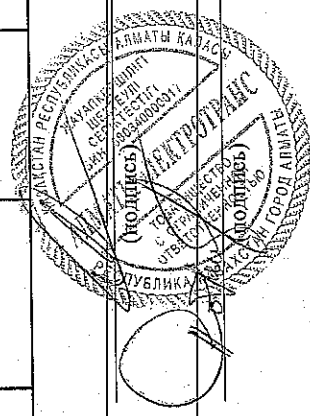


**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ЗА 2021 ГОДА**

Индекс: №5-ИК
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспе
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации: ТОО "Алматыэлектротранс"
 по состоянию на: 31 декабря 2021г

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников				
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	67 440 540	-		0	(32 108 341)
Изменение в учетной политике	11					
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	67 440 540				(32 108 341)
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					(6 174 051)
Прибыль (убыток) за год	210					(6 175 821)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					
в том числе:						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой	221					

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями																				0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																				0
Взносы собственников	711					6 749 060														6 749 060
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712																			0
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713																			0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714																			0
Выплата дивидендов	715																			0
Прочие распределения в пользу собственников	716																			0
Прочие операции с собственниками	717																			0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718																			0
Прочие операции	719					974														974
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800					82 867 709														43 713 724
																				(39 153 985)



Генеральный директор: Мурзакаримов Б-К

Главный бухгалтер: Совет И.С.

В тысячах казахстанских тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность ТОО «Алматыэлектротранс» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

ТОО «Алматыэлектротранс» (далее - «Компания») является товариществом с ограниченной ответственностью, дата первичной регистрации – 16 апреля 1998 года. Государственная перерегистрация осуществлена Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» города Алматы 2 октября 2018 года, БИН Компании 380340000017.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, улица Ауезова, дом 64, почтовый индекс 050000.

Основная деятельность

Основным видом деятельности Компании является организация перевозки пассажиров автобусами и троллейбусами.

19 января 2016 года Компания заключила с ТОО «Green bus company» договор доверительного управления, на основании которого Компания в качестве учредителя доверительного управления передала в доверительное управление имущество троллейбусного и автобусных парков. Срок договора доверительного управления был установлен 5 лет.

24 декабря 2018 года договор доверительного управления был расторгнут досрочно на основании решения Наблюдательного совета Компании. С 24 декабря 2018 года Компания самостоятельно управляет своим имуществом.

В 2019 году Компания заключила следующие договора доверительного управления, по которым Компания выступает в качестве доверительного управляющего:

- договор № 7 от 1 июля 2019 года - управление имуществом железнодорожных вокзалов города Алматы: Алматы 1 и Алматы 2;
- договор № 8 от 11 июля 2019 года - управление зданием, расположенным по адресу; город Алматы, Алмалинский район, улица Толе би, дом 67;
- договор № 10 от 27 декабря 2019 года - управление нежилым строением, расположенным по адресу: город Алматы, Жетысуский район, улица Казыбаева, дом 18.

По всем перечисленным договорам доверительного управления учредителями доверительного управления являются Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы» и Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы». По условиям всех перечисленных договоров доверительного управления Компания не получает вознаграждение за доверительное управление, но имеет право на возмещение расходов, понесенных в связи с осуществлением доверительного управления.

Данная финансовая отчетность не включает активы, обязательства, доходы, расходы и движение денежных средств по договорам доверительного управления.

На 31 декабря 2021 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы». Конечной контролирующей стороной Компании является Коммунальное государственное учреждение «Аппарат Акима города Алматы».

Информация о работниках

Количество работников на 31 декабря 2021 года составляет 2 902 человека (2020 г.: 2 431 человек).

2. ПОЛИТИЧЕСКАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами

В тысячах казахстанских тенге

страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящей финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 475,94 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431,80 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 420,91 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года. Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года были введены ограничительные меры для большинства предприятий.

Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа составления финансовой отчетности

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, с изменениями. Приказом определены перечень и формы годовой финансовой отчетности, а также установлено требование по подготовке пояснительной записки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Требования МСФО по признанию, оценке и раскрытию информации также были применены при составлении данной годовой финансовой отчетности.

Данная годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выпущена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за тот же период, представленной в казахстанских тенге, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 19 августа 2022 года.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Учетная политика, использованная при подготовке финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по

В тысячах казахстанских тенге

интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (далее «КИМСФО»). Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное (Примечания 5).

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих и долгосрочных планов, прибыльности операции и доступа к финансовым ресурсам.

Компания имеет продолжающуюся отрицательную нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 38 282 392 тысяч тенге, на 31 декабря 2020 года 39 153 985 тысяч тенге.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- В результате принятых мер по сокращению затрат в текущем отчетном периоде размер убытка значительно снизился по сравнению с предыдущими годами (в 2021г. - 871 593 тыс. тенге, в 2020г. - 6 175 820 тыс. тенге, в 2019г. - 4 297 095 тыс. тенге).
- Получено письменное подтверждение от единственного участника Компании о готовности оказывать поддержку в виде субсидирования убытков, в соответствии с действующим законодательством, а также пополнять уставный капитал для реализации инвестиционных проектов в обозримом будущем.
- Компании выполняет важную социальную функцию для крупнейшего мегаполиса страны, в связи с этим, у участника и у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность; такие корректировки могут быть существенными.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления информации

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной финансовой информации, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по официальным обменным курсам на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте, составляли:

	Тенге/Доллар США	Тенге/Евро	Тенге/Российский рубль
На 31 декабря 2021 года	431,80	487,79	5,77
На 31 декабря 2020 года	420,91	516,79	5,62

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

В тысячах казахстанских тенге

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

В тысячах казахстанских тенге

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив.

Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов

Категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

При первоначальном признании Компания может принять не подлежащее отмене решение представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевой инструмент, не предназначенный для торговли и не являющийся условным вознаграждением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса. Дивиденды, полученные от такой инвестиции, Компания признает в составе прибыли или убытка.

Бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих показателей деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками.

Характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

В тысячах казахстанских тенге

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

(iv) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

(v) Обесценение финансовых активов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

(vi) Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

(vii) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(viii) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым

В тысячах казахстанских тенге

обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

(ix) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

(x) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток за отчетный период по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

В тысячах казахстанских тенге

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Износ прочих основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	25–50
Машины и оборудования	10–25
Транспортные средства	5–15
Прочие основные средства	4–10

Остаточная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

В конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

В тысячах казахстанских тенге

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания предпринимает меры, с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств и - в случае наличия такового - порядка признания и измерения убытка от обесценения.

В случае необходимости пересматривает балансовую стоимость своих активов, определяет справедливую стоимость актива за вычетом расходов на его продажу и признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Актив считается обесценившимся, если удовлетворяются внутренние и внешние признаки возможного обесценения.

Внешние признаки

- Рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- Существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- В течение периода увеличились процентные ставки, или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- Балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние признаки

- Имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- Существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода, или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива. К числу таких изменений относятся: простой актива, планы прекращения или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы реализации актива до наступления ранее предполагавшейся даты выбытия, а также переоценка срока полезной службы актива из предельного в неопределенный.
- Внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования хуже прогнозируемых результатов.

Если существуют признаки возможного обесценения актива, то это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы актива следует пересмотреть и скорректировать.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Предоплаты

Предоплата отражается в финансовой информации по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

В тысячах казахстанских тенге

Денежные средства

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или более.

Для целей отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Уставный капитал

Взнос участников отражается в данной финансовой информации как уставный капитал.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе.

Прочие налоги к уплате

Прочие налоги к уплате включают в себя обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль, начисленные в соответствии с принятым или по существу принятым законодательством и не погашенные на конец отчетного периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расход или экономия по налогу на прибыль включают текущий и отложенный 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, отражающимся 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 бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания производит зачет отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, так как он уплачивается одному и тому же налоговому органу одним и тем же налогооблагаемым лицом. Данная практика соответствует Законодательству Республики Казахстан в отношении возможности зачета налоговых активов и обязательств.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех

В тысячах казахстанских тенге

случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении Компании, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Признание выручки

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по перевозке пассажиров.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в течение периода времени, когда контроль над услугами передается покупателю в момент оказания услуг и покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Компанией.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

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 такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит

В тысячах казахстанских тенге

ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается в линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прибыли и убытки ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том же периоде, в котором она была получена.

Финансовая аренда, по которой у Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала арендных платежей по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между доходами от финансирования и увеличением актива по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на невозмещенную сумму актива. Доходы от финансирования отражаются непосредственно в прибылях и убытках периода.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и актива в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

- Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

- Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая

В тысячах казахстанских тенге

стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде транспорта, офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. Тем не менее, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников. Компания перечисляет указанные виды пенсионных взносов в НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан». При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководством Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО (IAS) 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами.

4 КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы долгосрочных активов по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость долгосрочных активов и сумму износа, признанную в составе прибыли и убытков. В 2021 и 2020 годах Компания не пересматривала срок полезной службы долгосрочных активов.

В тысячах казахстанских тенге

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в Примечании 28.

Резервы по финансовым активам

Компания создаёт резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Так, на 31 декабря 2021 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 15 819 тыс. тенге (2020 г.: 16 266 тысяч тенге) и 1 394 577 тыс. тенге (2020 г.: 2 032 984 тысяч тенге), соответственно (Примечания 8 и 9). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией- налогоплательщиком и налоговыми органами. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

В тысячах казахстанских тенге

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Принципы учета, принятые при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Уступки по аренде, связанные с COVID-19" (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021 год	2020 год
Себестоимость услуг	7 658 752	6 711 505
Общие и административные расходы	25 557	150
Итого износ и амортизация	7 684 309	6 711 655
Минус: амортизация нематериальных активов	(9 067)	(6 489)
Итого начисленный износ	7 675 242	6 705 166

11 АКТИВ В ВИДЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (код строки 122 бухгалтерского баланса)

Актив в виде права пользования представлен по договорам долгосрочной аренды земельных участков, заключенных с Коммунальным государственным учреждением "Управление земельных отношений города Алматы", в соответствии с которыми Компания получает во временное долгосрочное пользование земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Компании. Срок аренды земельных участков составляет от 3-х до 5-ти лет (см. Примечание 13).

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость актива в виде права пользования составила:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Актив в виде права пользования	15 409	22 182
Итого	15 409	22 182

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	2021 год	2020 год
На 1 января	22 182	—
Прочие (корректировка)	—	7 082
Амортизация	(6 773)	(6 205)
На 31 декабря	15 409	22 182

12 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (код строки 210 и 310 бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые обязательства представлены как краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные финансовые обязательства:

	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Фонд развития промышленности»	7%	29.07.2026 г. – 18.11.2027 г.	7 844 438	3 069 318
КГУ «Управление земельных отношений города Алматы»	—	18.02.2022 г. – 17.09.2024 г.	10 632	18 248
Итого			7 855 070	3 087 566

Текущие финансовые обязательства:

	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Фонд развития промышленности»	7%	29.07.2026 г. – 18.11.2027 г.	1 841 011	659 748
КГУ «Управление земельных отношений города Алматы»	—	18.02.2022 г. – 17.09.2024 г.	7 532	6 725
Итого			1 848 543	666 473

Договор финансового лизинга

29 июля 2019 года Компания заключила с АО "Фонд развития промышленности" (ранее АО "БРК-Лизинг" ДОО АО "Банк Развития Казахстана", переименован в 2020 году) договор финансового лизинга №123/ФЛ, в соответствии с которым Компания в декабре 2019 года приобрела 60 единиц автобусов "Golden Dragon". Срок договора финансового лизинга составляет 84 месяца.

Вознаграждение по данному договору утверждено в размере 7%. Право собственности на предметы лизинга переходит к Компании после истечения срока договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

Договор финансового лизинга предусматривает льготный период, в соответствии с которым срок первого лизингового платежа установлен 1 мая 2020 года.

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13,7% годовых. Дисконт был признан в сумме 858 835 тысяч тенге и отражен как доход. Справедливая стоимость предмета лизинга на дату признания составила 5 141 165 тысяч тенге.

18 ноября 2020 года Компания заключила с АО «Фонд развития промышленности» еще один договор финансового лизинга №178/ФЛ, в соответствии с которым Компания в феврале-апреле 2021 года приобрела 150 единиц автобусов "Golden Dragon". Срок договора финансового лизинга составляет 84 месяца.

Вознаграждение по данному договору утверждено в размере 7%. Право собственности на предметы лизинга переходит к Компании после истечения срока договора.

Договор финансового лизинга предусматривает льготный период, в соответствии с которым срок первого лизингового платежа установлен 18 августа 2021 года.

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 14,1% годовых. Дисконт был признан в сумме 1 435 013 тысяч тенге и отражен как доход. Справедливая стоимость предмета лизинга на дату признания составила 8 524 987 тысяч тенге.

Договоры аренды земельных участков

В течение 2019 года Компания заключила с Коммунальным государственным учреждением «Управление земельных отношений города Алматы» ряд договоров об аренде земельных участков, в соответствии с которыми Компания получает во временное долгосрочное пользование земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Компании. Срок аренды земельных участков составляет от 3-х до 5-ти лет.

В связи с этим Компания приняла решение применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

Средневзвешенные ставки привлечения дополнительных заемных средств, примененных Компанией к обязательствам по аренде 1 января 2019 года, составили 12,4%-13,1%.

13 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214 бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 675 944	3 100 263
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	1 675 944	3 100 263
Прочая кредиторская задолженность	97 739	122 215
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 773 683	3 222 478

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в тенге.

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Включают начисленные обязательства по вознаграждениям работникам.

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

15 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222 бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Пенсионные и отчисления на медицинское и соцстрахование	150 494	101 262
Прочие налоги к уплате	135 746	93 360
Краткосрочные авансы полученные	17 792	673 442
Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	—	605 874
Прочие	32 652	55 550
Итого	336 684	1 529 488

16 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Компании составлял 82 608 644 тысяч тенге и 76 117 675 тысяч тенге соответственно.

В течение 2021 году решениями единственного участника Компании уставный капитал был увеличен на 6 750 034 тысячи тенге, из них 6 749 060 за счет денежных средств (2020 год: увеличение на 8 677 135 тысяч тенге за счет денежных средств). Также, уставный капитал Компании был уменьшен на 259 060 тысяч тенге по решению единственного участника, что составило 82 608 644 тысяч тенге на 31 декабря 2021 года.

На дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы».

В течении 2021 и 2020 годов Компания не распределяла и не выплачивала дивиденды.

17 ВЫРУЧКА (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)

Анализ выручки по договорам с покупателями

Компания получает выручку при оказании услуг в течение периода времени по следующим основным продуктовым линейкам:

	2021 год	2020 год
Перевозка пассажиров автобусами	10 976 563	8 683 610
Аренда транспортных средств и помещений	32 500	165 850
Итого	11 009 063	8 849 460

Ниже представлена выручка при предоставлении услуг в течение времени по следующим основным географическим регионам:

	2021 год	2020 год
Республика Казахстан	11 009 063	8 849 460
Итого	11 009 063	8 849 460

18 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Вознаграждение работникам и соответствующие налоги	9 382 331	7 392 608
Износ и амортизация	7 658 752	6 711 505
Расходы на топливо	4 016 572	3 562 184
Услуги по ремонту транспортных средств	2 009 037	3 379 599
Запасные части и прочие материалы	1 934 076	190 457
Услуги по сбору денежных средств при перевозке пассажиров	896 935	696 798
Услуги контролеров	467 835	319 026
Аренда	437 068	304 071
Электроэнергия	416 072	302 281
Страхование транспортных средств	374 313	274 000
Обслуживание АГНКС	277 308	12 328
Прочие налоги	185 989	192 303
Услуги охраны	76 805	92 875
Коммунальные расходы	33 952	66 167
Обслуживание и ремонт основных средств	37 831	—
Ремонт зданий и сооружений	8 389	114 028
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам	544 714	(140 557)
Субсидирование услуг по перевозке пассажиров	(16 895 742)	(8 101 475)
Прочие	329 669	190 609
Итого	12 191 906	15 558 807

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

Компания ежегодно заключает договор с КГУ «Управление городской мобильности города Алматы» (единственный участник) о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений по городу Алматы.

В результате данного договора Компания ежегодно получает субсидии в виде денежных средств на покрытие убытков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров. Данные субсидии отражаются как уменьшение себестоимости услуг по перевозке пассажиров.

19 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Вознаграждение работникам и соответствующие налоги	304 711	315 761
Коммунальные услуги	94 673	54 633
Профессиональные и консультационные услуги	44 883	16 911
Материалы	24 969	9 952
Расходы по охране	29 155	21 019
Государственная пошлина	26 512	—
Износ и амортизация	25 557	150
Возмещение ущерба	13 152	1 653
Членские взносы	11 379	9 083
Техническая поддержка сайта	9 150	6 000
ГСМ	9 900	13 564
Штрафы и пени	8 339	10 749
Расходы по ремонту и обслуживанию	6 085	4 460
Услуги связи	5 926	4 824
Прочие налоги	3 145	2 520
Банковские услуги	2 323	1 868
Командировочные расходы	1 695	410
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам	18 479	826
Прочие	19 299	12 860
Итого	659 332	487 243

20 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Доходы по признанию дисконта по финлизингу	1 435 013	858 835
Вознаграждения по депозитам банков	87 835	86 074
Итого	1 522 848	944 909

21 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки 022 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Вознаграждения по финлизингу/аренде	(972 467)	(682 701)
Расход по списанию и амортизации дисконта	(513 215)	—
Вознаграждения по банковским займам	—	(719 136)
Итого	(1 485 682)	(1 401 837)

22 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Доход от восстановления убытка от обесценения прочей дебиторской задолженности	730 975	—
Доход от восстановления убытка от обесценения товарно-материальных запасов	74 828	57 904
Доход от корректировки стоимости основных средств	37 643	378 233
Доход от восстановления убытка от обесценения денежных средств	447	—
Доход по курсовой разнице, нетто	88	369
Доходы от возмещения ущерба и страховых выплат	—	187 635
Доход от возмещения коммунальных услуг	—	25 102
Доходы от не основной деятельности	—	4 355
Доход от безвозмездно полученного имущества	—	893 598
Прочее	202 750	46 718
Итого	1 046 731	1 593 914

23 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	92 568	—
Сверхнормативные расходы топлива	20 747	15 667
Списание налога на добавленную стоимость	—	16 005
Убытки от обесценения основных средств	—	72 194
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	—	12 304
Прочее	—	47
Итого	113 315	116 216

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

24 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

Налогообложение базируется на налоговом учете, который ведется и рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Сумма отложенного корпоративного подоходного налога рассчитана путем применения действующей на дату соответствующего баланса установленной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и учтенными в финансовой отчетности суммами. Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

(а) Компоненты (расходов)/экономии по налогу на прибыль

Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему налог на прибыль	-	-
(Расход)/экономия по отложенному налогу на прибыль	-	-
Итого (расходы)/экономия по налогу на прибыль	-	-

(б) Сверка (расходов)/экономии по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2021 и 2020 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка теоретических и фактических (расходов)/экономии по налогу:

В тысячах тенге	2021г.	2020г.
Убыток до налогообложения	(871 593)	(6 175 820)
Расход по налогу на прибыль по нормативной ставке 20%	174 319	1 235 164
Непризнанные активы по отложенному налогу	(216 154)	(1 115 269)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Эффект постоянных разниц по не вычитаемым расходам	(6 549)	(3 162)
Эффект прочих постоянных разниц	48 384	(116 733)
	-	-

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено ниже и отражено согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц.

	31 декабря 2021	Отнесено на счет прибыли или убытка	31 декабря 2020
Активы по отложенному подоходному налогу			
Основные средства	2 084 653	1 101 609	983 044
Переносимые налоговые убытки	1 300 528	(576 294)	1 876 822
Резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	281 830	(127 682)	409 512
Резерв на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	3 164	(89)	3 253
Резерв по обесценению товарно-материальных запасов	63 444	(15 026)	78 470
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	92 253	6 885	85 368
Социальный и прочие налоги к уплате	18 331	9 249	9 082
	3 844 203	398 652	3 445 551
Обязательства по отложенному подоходному налогу			
Активы в виде права пользования	(3 082)	1 354	(4 436)
Финансовые обязательства	(296 044)	(183 852)	(112 192)
	(299 126)	(182 498)	(116 628)
Итого активы/(обязательства) по отложенному подоходному налогу	3 545 077	216 154	3 328 923
Итого непризнанные активы по отложенному налогу	3 545 077	216 154	3 328 923

Зачет активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу проводится при наличии юридически закрепленного права на проведение зачета текущих налоговых активов с текущими налоговыми

В тысячах казахстанских тенге

обязательствами и при условии, что отсроченные подоходные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По определению МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, единственного участника Компании (КГУ «Управление городской мобильности города Алматы»), а также организации и прочие предприятия, контролируемые конечной контролирующей стороной.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 25 730 тысяч тенге (в 2020 году: 18 276 тысяч тенге). Ключевым управленческим персоналом на 31 декабря 2021 года состоит из шести человек, (31 декабря 2020 года: 3 человека).

Вознаграждение членам наблюдательного совета в 2021 и 2020 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с организациями, находящимися под общим контролем участника Компании.

Связанной стороной является единственный Участник.

Компания проводила следующие операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах (связанная сторона – Управление городской мобильности города Алматы):

	2021 год	2020 год
Выручка по компенсациям	16 895 742	8 101 475
Выручка по субсидиям	1 764 235	1 364 852
Итого	18 659 977	9 466 327

Сальдо по сделкам со связанными сторонами:

	2021 год	2020 год
Управление городской мобильности города Алматы	940 412	591 806
Итого	940 412	591 806

26 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства и законодательства по трансфертному ценообразованию налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды остаются открытыми для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами применяемой Компанией политики, включая политику, связанную с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет отстоять свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не подлежит обоснованной оценке. В то же время финансовая отчетность на 31 декабря 2021 и 2020 годов включают резервы по неустойкам по налоговым обязательствам.

В тысячах казахстанских тенге

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные иски и претензии

В ходе обычной деятельности Компании может являться объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее из этих исков и претензий, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Страхование полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам или продать активы для снижения задолженности.

Как и другие организации отрасли, Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Компании. Общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении.

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую, прочую кредиторскую задолженность и обязательства по лизингу. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая, прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по лизингу и финансовой деятельностью, включая займы, предоставленные дочерним предприятиям. Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

Управление кредитным риском, связанным с потребителями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Компании, связанными с управлением кредитным риском. непогашенный баланс дебиторской задолженности по финансовому лизингу от потребителей регулярно контролируется руководством Компании.

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчетную дату на индивидуальной основе на основании количества дней просрочки. Расчёты основываются на информации о фактически понесённых убытках в прошлом.

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренным в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков, дебиторская задолженность по финансовой аренде была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности и лизинговой деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности Компания размещает вклады в казахстанских банках, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standart&Poor's», S&P Global Ratings и «Fitch Ratings» за минусом созданных резервов:

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года			
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BBB-	-	-	883 763	-
Комитет казначейства Министерства финансов РК	Казахстан	BBB+	BBB+	688 221	756 348	
АО «Jysal Bank»	Казахстан	B+	-	652 600	-	
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB+	BB	23	517	
АО «АТФ банк»	Казахстан	-	B+	-	783 195	
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	-	B	-	8	
				2 224 607	1 540 068	

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск невыполнения своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компании управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Контрактные сроки погашения торговой кредиторской задолженности Компании не превышают трех месяцев после отчетной даты.

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

Ниже представлены суммы по недисконтированным финансовым обязательствам на 31 декабря 2021 и 2020 годов с расшифровкой по срокам погашения:

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года					
– Финансовый лизинг	506 526	1 519 579	6 078 316	2 795 368	10 899 789
– Аренда земельных участков	2 347	6 978	13 331	–	22 656
– Торговая кредиторская задолженность	1 675 944	–	–	–	1 675 944
Итого финансовые обязательства	2 184 817	1 526 557	6 091 647	2 795 368	12 598 389

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года					
– Финансовый лизинг	192 000	1 100 211	6 078 316	4 821 474	12 192 001
– Аренда земельных участков	2 347	7 040	22 656	–	32 043
– Торговая кредиторская задолженность	3 100 263	–	–	–	3 100 263
Итого финансовые обязательства	3 294 610	1 107 251	6 100 972	4 821 474	15 324 307

29 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Оценка всех активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости, за исключением облигаций, относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость производных инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась на основе котировок спроса.

В тысячах казахстанских тенге

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

30 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании. Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде.

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2021 года:

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по определению)	Долговые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход	Долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
АКТИВЫ							
<i>Денежные средства</i>	-	-	-	-	2 210 785	-	2 210 785
<i>Прочие финансовые активы</i>							
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 122 897	-	1 122 897
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	3 333 682	-	3 333 682

ТОО «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2020 года:

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по определению)	Долговые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход	Долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
АКТИВЫ							
<i>Денежные средства</i>	—	—	—	—	1 524 760	—	1 524 760
<i>Прочие финансовые активы</i>							
- Торговая дебиторская задолженность	—	—	—	—	1 440 517	—	1 440 517
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	—	—	—	—	2 965 277	—	2 965 277

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. все финансовые обязательства Компании были отражены по амортизированной стоимости.