

**ТОО «Qorgan-Security»**

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

## Содержание

Заявление руководства ТОО «Qorgan-Security» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....1

Аудиторский отчет независимых аудиторов.....2

### **Финансовая отчетность**

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....5

Отчет о финансовом положении.....6

Отчет о движении денежных средств.....7

Отчет об изменениях в капитале.....8

Примечания к финансовой отчетности.....9

**Заявление руководства ТОО «Qorgan-Security»  
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

**При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:**

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

**Руководство также несет ответственность за:**

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «25» января 2023 года.

Генеральный директор

Серік Д.



Главный бухгалтер

Толегенов С.Б.



## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

*Руководству и Участнику ТОО «Qorgan-Security»*

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Параграф, привлекающий внимание**

Мы обращаем Ваше внимание на Примечание 5 к финансовой отчетности в котором, указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила 100% выручки от связанных сторон и материнской организации. Данный факт указывает на существование риска концентрации бизнеса вокруг связанных сторон и материнской организации, что может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

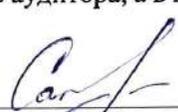
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

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

  
  
**Олжас Кузньшов**  
Генеральный директор  
ТОО «SFAI Kazakhstan»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 09/01/146,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 25 января 2022  
года

  
**Салтанат Сапашева**

Аудитор



Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ00001251 от «09»  
ноября 2020 года

*«25» января 2023 года*  
*г. Алматы, Республика Казахстан*

**ТОО «Qorgan-Security»**  
**Отчет о прибыли или убытке и прочем**  
**совокупном доходе за 2022 год**  
*(в тысячах тенге)*

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	5	3,181,185	1,820,579
Себестоимость продаж	6	(2,888,202)	(1,807,360)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>292,983</b>	<b>13,219</b>
Административные расходы	7	(269,075)	(174,878)
Прочие расходы	8	(254)	(12,620)
Прочие доходы	9	6,319	17,958
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>29,973</b>	<b>(156,321)</b>
(Расход)/экономия по подоходному налогу	10	(682)	16,931
<b>Прибыль/(убыток) за отчетный период</b>		<b>29,291</b>	<b>(139,390)</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>29,291</b>	<b>(139,390)</b>

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании «25» января 2023 года и от ее имени ее подписали.

Генеральный директор

Серік Д.



Главный бухгалтер

Толегенов С.Б.

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

**ТОО «Qorgan-Security»**  
**Отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2022 года**  
*(в тысячах тенге)*

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	11	25,099	56,050
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	339,980	73,656
Активы по текущему подоходному налогу		2,863	13,346
Запасы	13	35,335	13,204
Прочие краткосрочные активы	14	24,282	22,356
<b>Краткосрочные активы</b>		<b>427,559</b>	<b>178,612</b>
Основные средства	15	110,886	88,357
Нематериальные активы		686	879
Отложенные налоговые активы	10	73,554	30,564
<b>Долгосрочные активы</b>		<b>185,126</b>	<b>119,800</b>
<b>Итого активов</b>		<b>612,685</b>	<b>298,412</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	56,292	27,457
Обязательства по вознаграждениям работникам		22,220	15,845
Обязательства по налогам и прочим платежам в бюджет	17	113,959	74,633
Оценочные обязательства	18	361,076	150,465
Прочие краткосрочные обязательства		39	204
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>553,586</b>	<b>268,604</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал		66,957	66,957
Накопленный убыток		(7,858)	(37,149)
<b>Собственный капитал</b>		<b>59,099</b>	<b>29,808</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>612,685</b>	<b>298,412</b>

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании «25» января 2023 года и от ее имени ее подписали.

Генеральный директор

Серік Д.



Главный бухгалтер

Толегонов С.Б.

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

**ТОО «Qorgan-Security»**  
**Отчет о движении денежных средств за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2022 года**  
*(в тысячах тенге)*

	2022 год	2021 год
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>		
Поступление от клиентов	3,207,847	2,018,219
Прочие поступления	11,291	11,320
Выплаты поставщикам	(243,182)	(206,526)
Выплаты по оплате труда	(1,950,519)	(1,226,595)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(911,302)	(499,552)
Прочие выплаты	(69,527)	(37,512)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>44,608</b>	<b>59,354</b>
Подоходный налог уплаченный	(33,987)	(11,313)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>10,621</b>	<b>48,041</b>
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		
Приобретение основных средств	(41,572)	(8,394)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(41,572)</b>	<b>(8,394)</b>
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>		
Дивиденды выплаченные	-	(8,053)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(8,053)</b>
Нетто (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(30,951)	31,594
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	56,050	24,456
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>25,099</b>	<b>56,050</b>

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании «25» января 2023 года и от ее имени ее подписали.

Генеральный директор

Серік Д.



Главный бухгалтер

Толегенов С.Б.

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



## **1. Общие положения**

### **а. Организационная структура и деятельность**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Qorgan-Security» (далее – «Компания»), образована 02 марта 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания имеет филиалы в городе Астана, Кызылординской и Туркестанской области.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, город Шымкент, Енбекшинский район, улица Манкентская, дом 12, почтовый индекс 160009.

Единственным участником Компании является Акционерное общество «Национальная Атомная Компания «Казатомпром», а ее конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Компании является охрана имущества юридических лиц, а также защита жизни и здоровья физических лиц.

Компания имеет лицензию на занятием охранной деятельностью и предоставлением услуг в области использования атомной энергии.

### **б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

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

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

## **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **а. Заявления о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). На момент утверждения форм финансовой отчетности руководство Компании имеет разумные основания полагать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена предполагая, что Компания действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

### б. Функциональная валюта

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

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

## 3. Основные положения учетной политики

### а) Запасы

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

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

### б) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием охранных услуг. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над 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.

В договорах на оказание охранных услуг имеется одна обязанность к исполнению. Компания признает выручку в отношении охранных услуг в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Компания использует метод результатов для оценки степени выполнения охранных услуг, поскольку существует прямая зависимость между усилиями Компании (т. е. затраченным временем) и оказанием услуги покупателю. Компания признает выручку на основе затраченного времени относительно общего времени предусмотренные договорами.

### в) Налоги

#### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную в которой Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

#### *Отложенный налог*

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Компания полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства. Среди прочего, эти допущения отражают потенциальное влияние на бизнес явлений, связанных с изменением климата, таких как увеличение стоимости производства в результате внедрения мер по сокращению выбросов углерода.

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

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

#### г) Основные средства

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

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

#### *Последующие затраты*

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Компанией дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### *Амортизация*

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

- Здания и сооружения	8-100 лет;
- Машины и оборудование и транспортные средства	2-50 лет;
- Прочие основные средства	2-20 лет.

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

#### д) Нематериальные активы

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

#### *Последующие затраты*

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

#### *Амортизация*

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

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

• Программное обеспечение	1-14 лет;
• Прочее	2-15 лет.

#### е) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

#### *Расчет возмещаемой суммы*

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

#### *Восстановление убытков от обесценения*

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

#### ж) Резервы

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

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

#### з) Вознаграждения работников

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

#### и) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца. В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета в банках второго уровня. Средства в кредитных учреждениях учитываются за вычетом любого резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### к) Признание и оценка финансовых инструментов

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

##### **Финансовые активы**

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

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

##### ***Реклассификация финансовых активов***

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

##### ***Модификация и прекращение признания финансовых активов***

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

#### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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

#### ***Значительное увеличение кредитного риска***

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Компания должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компании осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

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

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

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

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

#### ***Списание***

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

#### ***Определение дефолта***

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

#### **Финансовые обязательства**

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

#### л) Аренда

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

##### *Компания в качестве арендатора*

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

##### *Активы в форме права пользования*

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

- Прочее от 2 до 15 лет.

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

##### *Обязательства по аренде*

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

#### ***Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

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

#### ***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 линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке 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 периоде, в котором она была получена.

### м) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

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

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

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

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

### 4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

#### ***Налогообложение***

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

#### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки***

Компания оценивает резервы под ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже, если отсутствует объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни дебиторской задолженности. Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу заемщиков могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, и, таким образом, повлиять на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженным в финансовой отчетности.

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

##### *Сроки полезного использования основных средств*

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

#### 5. Выручка

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Охранные услуги, приходящиеся на материнское предприятие	157,811	123,303
Охранные услуги, приходящиеся на прочие связанные стороны	3,023,374	1,697,276
	<b>3,181,185</b>	<b>1,820,579</b>

Вышеуказанная выручка передается в течение периода. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, 100% выручки приходится на связанные стороны и материнскую организацию.

#### 6. Себестоимость продаж

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	2,600,406	1,530,633
Услуги питания	102,285	82,286
Списание сырья и материалов	74,960	74,279
Медицинский осмотр	29,855	27,712
Ремонт автомашин	23,289	16,399
Амортизация основных средств	18,027	20,291
Услуги развозки	15,822	19,617
Командировочные расходы	5,435	2,749
Услуги связи и интернета	3,619	3,728
Расходы по аренде	3,210	4,059
Налоги и прочие платежи в бюджет	2,733	2,648
Расходы по страхованию	2,680	7,071
Проживание на карантине	-	7,360
Прочее	5,881	8,528
	<b>2,888,202</b>	<b>1,807,360</b>

**7. Административные расходы**

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	182,728	129,428
Услуги связи и интернета	36,564	12,463
Аренда	16,800	1,862
Прочие услуги	14,906	19,039
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	4,342	(180)
Услуги банка	3,251	2,146
Командировочные расходы	2,454	1,694
Списание сырья и материалов	2,359	2,950
Коммунальные услуги	1,033	959
Амортизация основных средств	1,016	2,381
Прочее	3,622	2,136
	<b>269,075</b>	<b>174,878</b>

**8. Прочие расходы**

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Безвозмездно оказанные услуги	-	8,640
Выбытие основных средств	-	86
Прочее	254	3,894
	<b>254</b>	<b>12,620</b>

**9. Прочие доходы**

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Возмещение расходов	4,879	7,412
Безвозмездно полученные услуги	-	8,640
Прочее	1,440	1,906
	<b>6,319</b>	<b>17,958</b>

**10. Экономия/(расход) по подоходному налогу**

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	38,037	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	5,635	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(42,990)	(16,931)
	<b>682</b>	<b>(16,931)</b>

**10. Экономия/(расход) по подоходному налогу, продолжение**

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративно подоходного налога в размере 20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	29,973	(156,321)
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
<b>Подоходный налог по нормативной ставке</b>	<b>5,995</b>	<b>(31,264)</b>
Убытки, перенесенные из предыдущих периодов	(11,855)	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	5,635	-
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	11,881
Прочие постоянные разницы	907	2,452
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>682</b>	<b>(16,931)</b>

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временной разнице между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчетности:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(4,488)	(2,971)	(4,488)	(2,971)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,015	146	-	-	1,015	146
Краткосрочные оценочные обязательства	72,215	30,093	-	-	72,215	30,093
Налоги и прочие платежи в бюджет	4,812	3,296	-	-	4,812	3,296
	<b>78,042</b>	<b>33,535</b>	<b>(4,488)</b>	<b>(2,971)</b>	<b>73,554</b>	<b>30,564</b>

**Движение временных разниц в течение года:**

тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2021 год	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2022 год
Основные средства и нематериальные активы	(3,475)	504	(2,971)	(1,517)	(4,488)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	182	(36)	146	869	1,015
Краткосрочные оценочные обязательства	14,969	15,124	30,093	42,122	72,215
Налоги и прочие платежи в бюджет	1,957	1,339	3,296	1,516	4,812
	<b>13,633</b>	<b>16,931</b>	<b>30,564</b>	<b>42,990</b>	<b>73,554</b>

**11. Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах	25,099	56,050
	<b>25,099</b>	<b>56,050</b>

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в одном банке, имеющий кредитный рейтинг BB+ по данным рейтингового агентства Standard&Poor's.

**12. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность материнского предприятия	15,022	-
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	329,306	73,421
Торговая дебиторская задолженность подотчетных лиц	59	235
Прочая дебиторская задолженность	10,273	10,338
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности	(14,680)	(10,338)
	<b>339,980</b>	<b>73,656</b>

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

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
Не просроченная	286,377	(1,599)	68,815	-
Просроченная на 1-90 дней	57,535	(2,333)	4,841	-
Просроченная свыше 91 дней	10,748	(10,748)	10,338	(10,338)
	<b>354,660</b>	<b>(14,680)</b>	<b>83,994</b>	<b>(10,338)</b>

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

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало периода	10,338	10,518
Начислено	4,408	-
Восстановлено	(66)	(180)
<b>На конец периода</b>	<b>14,680</b>	<b>10,338</b>

**ТОО «Qorgan-Security»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2022 года**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**13. Запасы**

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Горюче-смазочные материалы	6,056	1,223
Спецодежда	22,337	8,466
Прочие материалы	6,942	3,515
	<b>35,335</b>	<b>13,204</b>

**14. Прочие краткосрочные активы**

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Гарантийное обеспечение	21,135	19,015
Налоговые активы	1,780	1,155
Прочее	1,367	2,186
	<b>24,282</b>	<b>22,356</b>

Гарантийное обеспечение представляет собой денежные взносы в размере до 2% от стоимости заключенных договоров на оказание охранных услуг, перечисляемые на банковские счета заказчиков и подлежащих возврату после оказания услуг в соответствии с условиями договоров.

**15. Основные средства**

тыс. тенге	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2021 года	7,200	153,524	80,157	<b>240,881</b>
Поступления	644	-	4,262	<b>4,906</b>
Выбытия	(98)	(1,082)	(3,781)	<b>(4,961)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7,746</b>	<b>152,442</b>	<b>80,638</b>	<b>240,826</b>
Сальдо на 1 января 2022 года	7,746	152,442	80,638	240,826
Поступления	-	34,000	7,572	41,572
Выбытия	(54)	(201)	(7,646)	(7,901)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>7,692</b>	<b>186,241</b>	<b>80,564</b>	<b>274,497</b>
<i>Амортизация</i>				
Сальдо на 1 января 2021 года	3,048	73,262	58,362	<b>134,672</b>
Амортизация за отчетный год	765	13,121	8,786	<b>22,672</b>
Выбытия	(98)	(1,082)	(3,695)	<b>(4,875)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,715</b>	<b>85,301</b>	<b>63,453</b>	<b>152,469</b>
Сальдо на 1 января 2022 года	3,715	85,301	63,453	<b>152,469</b>
Амортизация за отчетный год	921	12,511	5,611	<b>19,043</b>
Выбытия	(54)	(201)	(7,646)	<b>(7,901)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4,582</b>	<b>97,611</b>	<b>61,418</b>	<b>163,611</b>

## 15. Основные средства, продолжение

тыс. тенге	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	4,152	80,262	21,795	106,209
На 31 декабря 2021 года	<b>4,031</b>	<b>67,141</b>	<b>17,185</b>	<b>88,357</b>
На 31 декабря 2022 года	<b>3,110</b>	<b>88,630</b>	<b>19,146</b>	<b>110,886</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты основных средств, имеющие первоначальную стоимость 67,341 тыс. тенге полностью с амортизированы (31 декабря 2021 год: 70,106 тыс. тенге).

## 16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	9,635	11,247
Торговая кредиторская задолженность третьих лиц	36,772	11,304
Торговая кредиторская задолженность по аренде	175	2,263
Прочая кредиторская задолженность	9,710	2,643
	<b>56,292</b>	<b>27,457</b>

## 17. Обязательства по налогам и прочим платежам в бюджет

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	30,605	13,756
Обязательства по индивидуально подоходному налогу	20,186	14,273
Обязательства по социальному налогу	16,080	12,388
Обязательства по пенсионным отчислениям	26,345	20,345
Обязательства по социальному страхованию	20,743	13,871
	<b>113,959</b>	<b>74,633</b>

## 18. Оценочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резервы по предстоящим отпускам	83,158	61,989
Резервы по премированиям	126,344	5,200
Резервы по прочим годовым выплатам	134,774	83,276
Прочие резервы	16,800	-
	<b>361,076</b>	<b>150,465</b>

## 18. Оценочные обязательства, продолжение

Резервы, начисленные и использованные в составе себестоимости продаж за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, составили 316,997 тыс. тенге и 145,356 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2021 год: 135,174 тыс. тенге и 60,275 тыс. тенге).

Резервы, начисленные и использованные в составе административных расходов за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, составили 55,813 тыс. тенге и 16,843 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2021 год: 12,837 тыс. тенге и 12,113 тыс. тенге).

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	150,465	74,842
Начислено	372,810	148,011
Использовано	(162,199)	(72,388)
<b>На 31 декабря</b>	<b>361,076</b>	<b>150,465</b>

## 19. Управление рисками

### Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

### Основные принципы управления рисками

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

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

## 19. Управление рисками, продолжение

### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 года 100% от выручки Компании приходится на продажи материнской организации и связанным сторонам.

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

	31 декабря 2022 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	286,377	(1,599)	0.56%
Просроченная на 1-90 дней	57,535	(2,333)	4.05%
Просроченная свыше 91 дней	10,748	(10,748)	100.00%
	<b>354,660</b>	<b>(14,680)</b>	<b>4.14%</b>

	31 декабря 2021 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	68,815	-	0.00%
Просроченная на 1-90 дней	4,841	-	0.00%
Просроченная свыше 91 дней	10,338	(10,338)	100.00%
	<b>83,994</b>	<b>(10,338)</b>	<b>12.31%</b>

### *Денежные средства и их эквиваленты*

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 25,099 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 56,050 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в одном банке, имеющий рейтинг ВВ+ по данным рейтингового агентства Standard & Poor's.

### **Риск ликвидности**

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

## 19. Управление рисками, продолжение

Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

### *Валютный риск*

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года у Компании отсутствуют какие-либо остатки и операции в иностранной валюте.

### *Управление капиталом*

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

### *Подверженность риску ликвидности*

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

31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	1-12 месяцев	Более года	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	25,099	-	-	25,099
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	339,980	-	339,980
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(56,292)	-	(56,292)
	<b>25,099</b>	<b>283,688</b>	<b>-</b>	<b>308,787</b>

31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	1-12 месяцев	Более года	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	56,050	-	-	56,050
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	73,656	-	73,656
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(27,457)	-	(27,457)
	<b>56,050</b>	<b>46,199</b>	<b>-</b>	<b>102,249</b>

## 19. Управление рисками, продолжение

### **Справедливая стоимость**

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

## 20. Условные активы и обязательства

### *Условные налоговые обязательства в Казахстане*

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

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

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

### *Судебные разбирательства*

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

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

### *Страхование*

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении убытков, вызванных сохранностью имущества, находящихся на объектах своих клиентов или обязательств перед государственными контролирующими органами за возможные происшествия в результате несоблюдения сотрудниками Компании требований системы управления безопасностью, охраны труда и окружающей среды.

До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

## 21. Операции со связанными сторонами

### *Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона*

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром», а ее конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

### *Вознаграждение старшего руководящего персонала*

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

### *Прочие операции со связанными сторонами*

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	34,872	23,895

### *Прочие операции со связанными сторонами*

Конечной контролируемой стороной Компании является Правительство Республики Казахстан и это владение позволяет Правительству оказывать существенное влияние на деятельность Компании. Кроме того, 100% выручка Компании приходится на операции с предприятиями, которые находятся под контролем или совместным контролем Правительства Республики Казахстан. Компания применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством Республики Казахстан.

тыс. тенге	Сумма сделки за год, закончившийся		Сальдо расчетов по состоянию на:	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Продажа товаров и услуг:</b>				
Материнское предприятие	157,811	123,303	15,022	-
Прочие связанные стороны	3,023,374	1,697,276	329,306	73,421
<b>Прочие доходы:</b>				
Прочие связанные стороны	4,879	16,051	-	-
<b>Приобретение товаров и услуг:</b>				
Прочие связанные стороны	211,676	121,611	9,635	11,247
<b>Прочие расходы:</b>				
Прочие связанные стороны	-	9,254	-	-
<b>Прочие краткосрочные активы:</b>				
Прочие связанные стороны	11,358	4,234	21,135	19,015

## 22. События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2022 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.