

**Акционерное общество
«Казахстанский центр модерниза
ции и развития жилищно-
коммунального хозяйства»**

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район,
микр. Таукуш-2, д.37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Астана, 2025

	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11-39

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее по тексту - «Компания») сделано ниже следующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- 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;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 30 апреля 2024 г.


Солтамбеков Нурлан Кожажметович
Председатель Правления




Кенжалі А. К.
Главный бухгалтер

30 апреля 2025 года
г. Астана, Республика Казахстан

Біздің мекенжайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Ауесов ауданы,
Тауғұл -2 м.а., 37А, оф. 14
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауесовский район,
мкр Тауғұл 2, д. 37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com

Учредителям и Руководству
АО «Казахстанский центр модернизации
и развития жилищно-коммунального хозяйства»
010000, Республика Казахстан, г. Астана,
Проспект Туран, здание 75

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения – сопоставимые показатели

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2023 год была аудирована ТОО «Russell Bedford».

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

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

При подготовке консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 консолидированной 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 консолидированной 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 заключении на соответствующую раскрываемую в консолидированной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, 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 общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

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.

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

«30» апреля 2025 года
г. Алматы, Республика Казахстан

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства			
Прочие финансовые активы	4	466 400	485 191
Торговая Дебиторская задолженность	5	3 915 971	3 979 600
Прочие текущие активы	6	4 452	7 654
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	7	69 018	81 698
Запасы	8	676 825	644 280
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	9	9 964	7 049
НДС к возмещению	10	48 979	52 841
Предоплата по прочим налогам	11	40 495	238 874
Итого текущие активы:	12	271 302	190 501
Долгосрочные активы		5 503 406	5 687 688
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	478 419	462 398
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	1 175	578
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть			
Основные средства	8	823 899	1 103 841
Нематериальные активы	15	1 870 586	1 911 408
Итого долгосрочные активы:	16	8 195	10 181
Баланс:		3 182 274	3 488 406
Капитал и обязательства		8 685 680	9 176 094
Текущие обязательства			
Обязательства по налогам и обязательным платежам	17	76 557	281 269
Торговая кредиторская задолженность	18	29 815	54 730
Займы полученные (текущая часть)			
Прочие текущие обязательства	19	2 438	1 775
Краткосрочные оценочные обязательства	20	30 045	19 008
Текущие гарантийные обязательства	21	73 969	73 969
Текущий НДС по финансовому лизингу	22	64 801	56 606
Итого текущие обязательства:		277 625	487 357
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	23	39 999	39 999
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	22	67 995	98 724
Итого долгосрочные обязательства:		107 994	138 723
Итого обязательства		385 619	626 080
Капитал			
Акционерный капитал	24	8 587 028	8 587 028
Резервный капитал		324 163	326 579
Накопленный убыток		(611 130)	(363 593)
Итого Капитал:		8 300 061	8 550 014
Баланс:		8 685 680	9 176 094

С. Р. Сағатділов
Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления

МП



Кенжәлі Айнұр Қожағұлқызы
Кенжәлі Айнұр Қожағұлқызы
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах тенге	Прим.	2024 года	2023 года
Выручка по договорам с покупателями услуг	25	698 720	850 787
Себестоимость оказанных услуг	26	(820 931)	(855 439)
Валовая прибыль/(убыток)		(122 211)	(4 652)
Общие и административные расходы	27	(547 430)	(539 401)
Операционный убыток		(669 641)	(544 053)
Финансовые доходы	28	762 018	752 831
Финансовые расходы	28	(5 512)	(80 048)
Прочие операционные доходы	29	69 377	354 253
Прочие операционные расходы	29	(148 907)	(79 119)
Прибыль до налогообложения		7 335	403 865
Экономия /(Расходы) по подоходному налогу	27	(20 756)	(75 114)
Прибыль за год		(13 421)	328 751

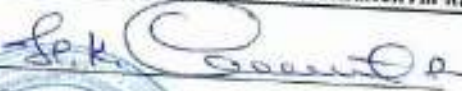
Солтамбеков Нурлан Кожамбетович
Председатель Правления

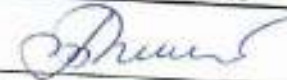


Кенжалі Айнуір Қожағұлқызы
Главный бухгалтер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Операционная деятельность		
Убыток до налогообложения	(7 335)	403 865
Корректировки для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками:		
Износ и амортизация	43 081	48 659
Резерв по неиспользованным отпускам	23 248	17 420
Доходы от амортизации дисконта финансовых активов		
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	(2 241)	(1 408)
Финансовые доходы	99 701	(215 414)
Резерв на кредитные убытки по денежным средствам и депозитам		117 413
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам	21 158	28 124
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	2 011	-
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	204 307	-
Корректировки на изменения в оборотном капитале	383 930	398 659
Изменение в запасах		
Изменения в резервах	(2 915)	(3 382)
Изменение в торговой дебиторской задолженности	2 415	324 163
Изменение в прочих текущих активах	2 286	(1 599)
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу	10 987	(4 562)
Изменения в прочих финансовых активах (депозиты)	(56 610)	53 598
Изменения в финансовых активах (займы выданные)	723	(47 574)
Изменение в предоплате по налогам	(35 971)	440 938
Изменение в торговой кредиторской задолженности	121 440	(115 186)
Изменение в обязательствах по налогам	24 915	(1 422)
Изменения в гарантийных обязательствах	(247 973)	74 915
Изменение в прочих текущих обязательствах	-	(8 101)
Денежные потоки от операционной деятельности	(34 946)	(48 739)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	168 281	(1 061 708)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	168 281	(1 061 708)
Снятие с депозитных счетов		
Пополнение депозитных счетов	19 435 551	12 302 579
Приобретение основных средств	(19 393 803)	(12 630 201)
Выбытие нематериальных активов	-	(316 766)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	1 986	37 035
Денежные потоки от финансовой деятельности	43 734	(607 353)
Выплата дивидендов		
Результат финансовой деятельности	(230 806)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(230 806)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	(18 791)	454 355
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	485 191	30 836
	466 400	485 191


Солтамбеков Нурлан Кожаметович
 Председатель Правления



Кенжалі Айну́р Кожакүлқызы
 Главный бухгалтер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль (накопленный убыток)	Резерв переоценки основных средств	Итого
На 1 января 2023 г.	8 587 028			
Прибыль/(Убыток) за год		(669 804)	2 416	7 919 640
Дивиденды		328 751		328 751
Переоценка основных средств		(22 540)		(22 540)
На 31 декабря 2023 г.	8 587 028	(363 593)	324 163	324 163
Прибыль/(убыток) за год		(13 421)	326 579	8 550 014
Выплата дивидендов		(230 806)		(13 421)
Прочие операции		(3 310)		(230 806)
Переоценка основных средств				(3 310)
На 31 декабря 2024 г.	8 587 028	(611 130)	(2 416)	(2 416)
			324 163	8 300 061


Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления


Кенжалі Айнуір Қожагулқызы
Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и деятельность

Акционерное общество «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно - коммунального хозяйства» (далее – Компания) было образовано 10 ноября 2009 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1725 от 30 октября 2009 г. с 100% участием государства в Уставном капитале Компании

Юридический и фактический адрес местонахождения Компании:
Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Нура, пр. Туран, 75.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- проведение аналитических и научных исследований, внедрение инновационных технологий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- определение оптимальной модели модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление комплекса мер, направленных на профессиональное обучение в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно – правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концепций в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- содействие внедрению механизмов государственно – частного партнерства в сфере жилищно – коммунального хозяйства, проектно – технологическая и проектно – изыскательная деятельность, строительно – монтажные работы, производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции), экспертные работы и инженеринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков.

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. следующие организации являлись дочерними организациями Компании:

Название организации	Основная деятельность	2023	2022
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	Повышение уровня энерго - и ресурсосбережения, прогнозирование процесса развития секторов ЖКХ	-	100%
ТОО "Decarbonize Solutions Group"	Разработка и внедрение системного подхода во взаимоотношениях между органом управления многоквартирным жилым домом (управляющий дома, КСК, и пр.), сервисными компаниями и подрядными организациями в отношении содержания, эксплуатации и ремонта многоквартирных жилых домов	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет дочернюю организацию со 100% долей участия ТОО "Decarbonize Solutions Group".

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО отдельно.

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года № 1111 было решено передать

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. государственный пакет акций АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» в размере 100 (сто) процентов в оплату акций акционерного общества «Казахстанский дорожный научно-исследовательский институт».
2. права владения и пользования государственным пакетом акций акционерного общества «Казахстанский дорожный научно-исследовательский институт» Министерству индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 октября 2023 года № 864 было принято решение передать контроль Комитету по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан.

Правлением Общества (Протокол №3 от 14.02.2023 года) и Советом Директоров (Протокол №6 от 28.04.2023г) было принято решение о реорганизации ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» путем присоединения к ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет».

1.3 Органы Группы:

- Высший орган – Единственный акционер;
- Орган управления – Совет директоров
- Исполнительный орган – Правление;
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью – Служба внутреннего аудита.

1.4. Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

1.5. Управление финансовыми рисками

Группа подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Группа не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Группа подвержена кредитному риску. Политика Группы заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Группа регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску 30 апреля 2025 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет или подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в инвестициях или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

инвестиций);

- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов (в том числе гудвилла), соответствующих обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала, и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения, которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода.

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

2.2. Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО).

Также интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2023 года.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2024 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

2.3. Неопределенность оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и соответствующие допущения систематически пересматриваются.

В частности, информация о произведенных при подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Обязательства по отложенному налогу - активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого отчетного периода, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин - справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесенных в связи с выбытием актива.
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2.4. Налогообложение

а) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно неопределенного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.

Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, прочие налоги и платежи. Законы, относящиеся к применимым налогам,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Группе придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

б) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

в) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группы, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Группы.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и МСБ на основе принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов Группы и погашение её обязательств в ходе текущей деятельности в обозримом будущем.

Долгосрочная экономическая стабильность Группы зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, консолидированная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Группы в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная Учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.6. Функциональная валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Функциональная валюта Группы определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность.

2.7. Существенные учетные суждения и оценочные значения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, относятся к оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, денежным средствам, финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, признанию отложенного налогового актива. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей 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, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Национальной валютой Республики Казахстана является тенге, который является функциональной валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

б) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

в) Принцип начисления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

г) Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов консолидированной финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

д) Последовательность представления

Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления консолидированной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление консолидированной финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую консолидированную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

е) Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

д) Принятие новых и пересмотренных стандартов

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- МСФО 17 «Договора страхования»
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12)
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8)
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1)

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Группа применила при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2024г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2024г.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы - активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой определенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

Нематериальные активы Группы включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

При устранении или выбытии нематериального актива он списывается с бухгалтерского учета.

Прибыль или убыток определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в Отчете о совокупном доходе, как прочий операционный доход или расход.

3.2. Основные средства

а) Признание и оценка

К основным средствам Группа относит следующие – земля, здания и сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, прочие основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Основные средства, за исключением земли, зданий и сооружений учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Земля и здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость выплаченных при приобретении средств соответствующих активов, а также непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость основных средств первоначально включает затраты, напрямую связанные с приобретением или созданием этого основного средства, включая покупную цену, не возмещаемые налоги и сборы, затраты по созданию, доставке, монтажу, установке и проведению испытаний, страхованию (страхование во время перевозки), оплате процентов за кредит, предоставленного на период строительства, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с получением и созданием основного средства и приведением его в рабочее состояние.

б) Метод амортизации

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Здания	
Машины и оборудования	8-100 лет
Транспортные средства	3-30 лет
Прочие основные средства	5-10 лет
	4-20 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, 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.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы до оценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчёте о доходах и расходах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат 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.

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.

г) Выбытие основных средств

Признание объекта прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования больше не ожидается.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов основных средств определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта основных средств и отражается как доходы или расходы от выбытия основных средств.

3.3. Запасы

а) Учет запасов

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

б) Возможная чистая стоимость реализации

В ходе обычной деятельности Группы некоторые запасы могут устареть, повредиться или стать ненужными в производстве. В этом случае запасы должны быть оценены по чистой стоимости реализации в случае возможности реализации или списаны в случае невозможности реализации.

В случаях, когда запасы повреждены, частично или полностью устарели, их рыночная стоимость снизилась запасы не могут отражаться в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, т.к. активы не должны зачитываться свыше стоимости, по которой, как ожидается, они будут реализованы при их продаже или использовании в производстве.

Расчет чистой стоимости реализации основывается на наиболее характерной стоимости реализации запасов за последние отчетные периоды.

в) Признание в качестве расходов

При списании запасов балансовая стоимость запасов должна быть признана в качестве расходов (себестоимость продаж) в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами.

г) Классификация ТМЗ

Классификация запасов осуществляется в зависимости от их производственного назначения по следующим видам:

- Готовая продукция;
- Незавершенное производство;
- Производственные материалы и запасы, предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг;
- Запасные части;
- Прочие материалы и сырье;
- Товары для перепродажи;
- Топливо

3.4 Финансовые инструменты

а) Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью и банковскими депозитами, сроком свыше 3 мес.

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

б) Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый в Группе в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые