

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

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. Компания включает в данную категорию дебиторскую задолженность по выданным заемам, по финансовому лизингу, долговые ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией 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 Компания 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 организацией в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженности по финансовому лизингу Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Товарищество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом фактов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- обязательства по гарантии и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и обязательствами по гарантии. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, в нетто-сумме предстоящих в отдельном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое право на момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение производить расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

3.6. Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

3.7. Денежные средства

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

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

3.8. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

3.9. Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Выручка от оказания услуг признается по мере их выполнения, когда покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Компанией.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.10. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

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 прибыли и убытки ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том же периоде, в котором она была получена.

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

Компания в качестве арендатора

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

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

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

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

В 2023 году Компания не признавала актив в форме права пользования и арендные обязательства ввиду отсутствия таких договоров аренды.

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

3.11. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям и отчислениям в фонд социального медицинского страхования

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,5% от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Компания производит отчисления в размере 2% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

3.12. Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

3.13. Отложенный подоходный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
 - в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.
- Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:
- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
 - в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

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

3.14. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчёте, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

3.15. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.16. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.17. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 28.

4. Выручка по договорам с покупателями услуг

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Доходы по финансовому лизингу	434 100	1 069 337
Услуги проверенного агента	316 224	470 399
Услуги по разработке техдокументации	37 456	-
Услуги по обоснованию инвестиций	-	27 817
	787 780	1 567 553

В основном выручка от оказанных услуг представлена выполнением государственных заказов по программам 229 "Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства" в рамках государственной программы жилищно-коммунального развития "Нурлы жер" на 2020-2025 годы. Заказчиком данных государственных заказов является Республиканское государственное учреждение "Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства" Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

5. Себестоимость оказанных услуг

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Себестоимость предмета лизинга	434 100	1 069 337
Заработка платы	251 128	285 444
Амортизация	19 149	30 279
Резерв по неиспользованным отпускам	16 588	16 105
Налоги и штрафы	16 473	20 468
Расходы по доверительному управлению	12 996	-
Налоги и социальные платежи с заработной платы	9 531	10 549
Аренда	7 059	15 682
Командировочные расходы	7 272	8 578
Обслуживание ОС и НМА	4 571	10 542
Запасы	3 921	2 060
Налог на имущество	2 584	12 711
Услуги связи	2 415	2 518
Услуги страхования	589	2 369
Консультационные услуги	489	52 479
Информационные услуги	380	-
Коммунальные услуги	25	-
Списание себестоимости предмета лизинга	2 703	-
Прочие	791 973	-



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

6. Общие и административные расходы

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработка плата	404 100	404 977
Налоги и штрафы	29 499	29 050
Резерв по неиспользованным отпускам	25 256	23 115
Налоги и социальные платежи с заработной платы	14 079	15 124
Амортизация	9 320	9 409
Консультационные и аудиторские услуги	7 189	6 880
Аренда	5 641	6 318
Техническое обслуживание ОС и НМА	4 536	3 806
Командировочные расходы	4 056	777
Информационные услуги (подписка, интернет)	3 518	2 690
Налог на имущество	2 871	5 121
Запасы	1 989	3 102
Услуги связи	1 856	597
Комиссии банка	255	287
Страхование	246	832
Коммунальные расходы	11	6 888
Прочие	1 177	1 398
	515 598	520 371

7. Финансовые доходы/(расходы)

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход по депозитам	537 649	376 013
Вознаграждения по финансовой аренде	97 264	79 203
Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	117 413	94 347
Купон по облигациям	505	504
	752 831	550 067
Амортизация дисконта по финансовому лизингу	(80 048)	(139 603)
	(80 048)	(139 603)
	672 783	410 464

8. Прочие операционные доходы

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	306 818	54 606
Доход по зачету аванса полученного	-	54 455
Восстановление резерва по ожидаемым убыткам по депозитам	24 964	34 067
Доход от восстановления убытка от обесценения	1 146	-
Доходы по судебным решениям	6 044	2 025
Штрафные санкции	3 347	15
Доход по доверительному управлению	63 007	-
Прочие	11 721	5 814
	417 047	150 982

Обесценение инвестиций в ТОО "КазНГЦР" - (110 029)

Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по лизингу - (106 816)

Взаимозачет по КазпромэлектроСервису - (45 180)

Списание вознаграждение по вкладу - (37 794)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по депозитам - (28 124)

Расходы по выбытию активов - (24 987)

Расходы по доверительному управлению - (25 252)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности - (78 300)

Прочее - (2 446)

(144 873)

272 175



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

9. Экономия /расходы) по подоходному налогу

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 года, расходы по подоходному налогу представлены следующими данными:

в тысяч тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	35 115	-
Расходы по отложенному налогу	-	-
	35 115	-

Ниже приведена сверка подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном доходе:

в тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	425 166	(307 539)
Официальная установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	85 033	(61 508)
изменения в непризнанных налоговых активах	340 133	(246 031)
Налоговый эффект несчитаемых разниц	425 166	(307 539)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного дохода	(35 115)	-
Прибыль/(убыток) после налогообложения	390 051	(307 539)

Отложенные налоговые (активы)/обязательства по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года представлены следующим образом:

в тысячах тенге	На 31.12.2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 01.01.2022 г.
Активы по отложенному подоходному налогу	(82 382)	60 698	(143 080)	(27 808)	(115 272)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4 458)	-	(4 458)	-	(4 458)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(682)	55 281	(55 963)	6 061	(62 024)
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(24 042)	4 251	(28 293)	(16 485)	(11 808)
Резерв по отпускам работников	(3 484)	(60)	(3 424)	(475)	(2 949)
Резерв по обесценению займов	-	-	-	(2 852)	2 852
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	-	-	-	11 808	(11 808)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	(19 544)	7 612	(27 156)	(3 137)	(24 019)
Налоги	(2 335)	(2 110)	(225)	833	(1 058)
Кли, отраженный в декларации	(8 271)	(4 316)	(3 955)	-	-
Обесценение прочих долгосрочных финансовых инвестиций	(19 565)	40	(19 605)	(28 530)	8 925
Обязательства по отложенному подоходному налогу	1 759	(56 252)	58 011	1 134	56 877
Основные средства и нематериальные активы	1 759	(56 252)	58 011	11 598	46 413
Дисконт по гарантейным обязательствам	-	-	-	(1 539)	1 539
Итого обязательство/(актив) по отложенному подоходному налогу	(80 623)	4 446	(85 069)	(26 674)	(58 395)
Непризнанный актив по отложенному налогу	(80 623)	(85 069)	(26 674)	(58 395)	(58 395)

10. Доверительное управление

14 марта 2023 года между АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» и ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызыл» был заключен договор доверительного управления недвижимым имуществом, сроком действия до 31 декабря 2033 года. Предметом имущества является «Демонстрационный центр энергосберегающих технологий».



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

11. Основные средства

Балансовая стоимость	Здания	Мебель, оборудование, прочие ОС	Транспорт	Итого
На 1 января 2022 года	1 316 097	115 339	24 704	1 456 140
Поступление	-	1 898	-	1 898
Перевод из НЗС	-	-	-	-
Перевод в НЗС	-	-	-	-
Выбытие	-	(5 536)	-	(5 536)
На 31 декабря 2022 года	1 316 097	111 701	24 704	1 452 502
Перевод в доверительное управление	(2 717 243)	(55 724)	-	(2 772 967)
Перевод из доверительного управления	1 316 098	-	-	1 316 098
Внутреннее перемещение	(55 724)	55 724	-	-
Переоценка Основных средств	321 747	-	-	321 747
Выбытие	(180 975)	(8 883)	-	(189 858)
На 31 декабря 2023 года	-	102 818	24 704	127 522
Износ				
На 1 января 2022 года	(127 265)	(89 010)	(16 099)	(232 374)
Амортизация за период	(26 859)	(2 772)	(3 628)	(33 259)
Корректировка износа	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(154 124)	(91 782)	(19 727)	(265 633)
Амортизация за период	(6 715)	(6 983)	(3 001)	(16 699)
Перевод в доверительное управление	(20 136)	-	-	(20 136)
Корректировка износа	-	-	-	-
Выбытие	180 975	8 870	-	189 845
На 31 декабря 2023 года	-	(89 895)	(22 728)	(112 623)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	1 161 973	19 919	4 977	1 186 869
На 31 декабря 2023 года	-	12 923	1 976	14 899

12. Нематериальные активы

Балансовая стоимость	Программное обеспечение	Прочее	Итого
На 1 января 2022 года	30 704	53 448	84 152
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	30 704	53 448	84 152
Выбытие	-	(53 448)	(53 448)
На 31 декабря 2023 года	30 704	-	30 704
Износ			
На 1 января 2022 года	(14 612)	(1 484)	(16 096)
амортизация за период	(3 076)	(17 816)	(20 892)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(17 688)	(19 300)	(36 988)
амортизация за период	(2 863)	(8 908)	(11 771)
Выбытие	-	28 208	28 208
На 31 декабря 2023 года	(20 551)	-	20 551
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2022 года	13 016	34 148	47 164
на 31 декабря 2023 года	10 153	-	10 153



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

13. Инвестиции в дочерние организации

На 31 декабря 2023 и 2022 годы, инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ТОО "Decarbonize Solutions Group"	1 092 479	24 361
ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития	-	1 114 147
	1 092 479	1 138 508
Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочернюю компанию	(24 361)	(134 396)
	1 068 118	1 004 118

В 2022 году были проведены торги в 3 этапа, ввиду отсутствия заявок торги были признаны не состоявшимися.

В 2023 году было принято решение о реорганизации ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ" путем присоединения к ТОО "Управляющая компания "Астана-Кызымет".

14. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	-	64 000
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызымет», в т.ч.:	27 037	30 578
-займ для реализации проекта (текущая часть)	12 818	15 990
-займ для реализации проекта (долгосрочная часть), финансовая помощь	14 219	14 588
	27 037	94 578
Минус: резерв на обесценение	(18 136)	(18 754)
	8 901	75 824

Движение резерва на обесценение представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	18 754	18 564
Корректировка резерва	(618)	190
На 31 декабря	18 136	18 754

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2023 года, составили 462 398 тысячи тенге и представлены облигациями АО "Jusan Bank" (ранее АО "Цесна Банк", далее - Эмитент) в количестве 504 019 шт по 1 000 тенге за облигацию. Облигации получены в собственность Компании от АО "Цесна Капитал" по договору на оказание брокерских услуг и услуг номинального держания от 22 января 2019 года, заключенному между Компанией и АО "Цесна Капитал" на сумму прав требования к АО "Цесна Банк".

В 2023 году, купонное вознаграждение составило 504 тысячи тенге.

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2023 год составили 459 993 тысячи тенге, в 2022 год купонное вознаграждение составило 504 тысячи тенге.

Выплата первого купона была произведена по графику в соответствии с проспектом выпуска облигаций 28.01.2020 года.

На дату выпуска отдельной финансовой отчетности данный финансовый актив не является кредитно-обесцененным, признака дефолта и другой информации от Эмитента в части дефолта по этим долговым ценным бумагам нет. Компанией ожидает получить обратно номинальную стоимость облигаций займа и купонное вознаграждение в соответствии с графиками проспекта выпуска облигаций.

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости за 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Облигации АО "Jusan Bank"	504 019	504 019
Дисконт на облигации	(41 627)	(41 627)
	462 398	459 993



**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года**

15. Дебиторская задолженность по финансовому лизингу

Задолженность по финансовой аренде представлена суммой минимальных арендных платежей по действующим договорам финансовой аренды. Дебиторская задолженность по финансовой аренде передана Компаний при присоединении Фонда.

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Миним. платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Миним. платежи	Дисконтированная стоимость платежей
в тысячах тенге				
В течение одного года	741 908	647 692	858 695	767 582
Свыше одного года	1 321 770	1 224 050	1 493 198	1 357 415
	2 063 678	1 871 742	2 351 893	2 124 997
За вычетом финансовых доходов	(191 936)	-	(226 895)	-
Дисконтированная стоимость минимальных платежей	1 871 742	1 871 742	2 124 998	2 124 997
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	-	(123 621)	-	(421 279)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	(639 469)	-	(454 217)
Вознаграждение к получению	-	(4 811)	-	(33 549)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	1 871 742	1 103 841	2 124 998	1 215 952

Суммы подлежащие погашению в течение 12 месяцев отчетного года включены в текущую часть по дебиторской задолженности в сумме 644 280 тыс. тенге и вознаграждения по финансовому лизингу в сумме 3 782 тыс. тенге (в 2022 году: 487 766 тыс. тенге и 33 548 тыс. тенге соответственно).

Движение резерва на обесценение представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	421 279	369 158
Начислено	9 160	52 121
Восстановлено	(306 818)	-
На 31 декабря	123 621	421 279

16. Запасы

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сырье и материалы		
Топливо	354	340
Запасные части	276	846
Прочие материалы	380	45
	9 421	8 931
Резерв по неликвидным запасам	10 431	10 162
	(5 515)	(6 516)
	4 916	3 646

Движение резерва по неликвидным запасам за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	6 516	4 968
Начислено	145	1 744
Восстановлено	(1 146)	(196)
На 31 декабря	5 515	6 516



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

17. Предоплата по прочим налогам и платежам

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
КПН у источника выплаты	189 826	109 178
Налог на имущество	279	78
Прочие	38	85
	190 143	109 341

18. Прочие финансовые активы

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты в тенге	3 970 766	3 643 133
Начисленные проценты по депозиту	36 956	13 325
	4 007 722	3 656 458
Резерв под обесценение	(28 122)	(24 858)
	3 979 600	3 631 600

На 31 декабря 2023 года по депозитам ставка вознаграждения составляла от 16% - 16.5% (за 2022 год от 8% до 14.5%)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочные депозиты были выражены в тенге.

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	24 858	23 920
Накопление	28 121	-
Восстановление	(24 857)	938
На 31 декабря	28 122	24 858

19. НДС к возмещению

На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по налогу на добавочную стоимость составила 237 623 тыс. тенге, в том числе 236 282 тыс. тенге НДС по дебиторской задолженности по долгосрочному финансовому лизингу, оплачиваемому в течении одного года.

На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по налогу на добавочную стоимость составила 184 746 тыс. тенге, в том числе 183 519 тыс. тенге НДС по дебиторской задолженности по долгосрочному финансовому лизингу, оплачиваемому в течении одного года.

20. Прочие текущие активы

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Задолженность по претензиям	27 645	27 658
Задолженность дочерних организаций	-	12 826
Задолженность по гарантейным взносам по лизингу	20 342	3 371
Штрафные санкции	2 448	1 414
Задолженность по зарплате	1 844	17 975
Краткосрочные авансы выданные	386	2 108
Прочая дебиторская задолженность	1 409	1 205
	54 074	66 557
Резерв под сомнительные требования	(24 253)	(24 253)
	29 821	42 304

21. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах	13 642	13 891
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(93)	(1 205)
	13 549	12 686



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	197	10 019
Начисление	3	128
Восстановление	(107)	(9 950)
На 31 декабря	93	197

22. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, акционерный капитал Компании составил 8 587 028 простых акций, на общую сумму 8 587 028 тыс. тенге. (По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании составил 8 587 028 простых акций на общую сумму 8 587 028 тыс. тенге).

23. Гарантийные обязательства

Гарантийные обязательства представляют собой удержаные суммы по обязательствам перед поставщиками счетчиков в качестве гарантии своевременного, полного и надлежащего исполнения условий договора. Данные гарантийные обязательства будут возмещены продавцу в течение четырех календарных лет с даты приобретения.

Кредиторской задолженность по гарантийным обязательствам передана Компанией при присоединении Фонда.

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Общая сумма гарантийных обязательств	73 969	82 070
Несэмптированный дисконт	-	-
	73 969	82 070
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	73 969	82 070
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	-	-
	-	-

24. НДС по финансовому лизингу

НДС, начисленный по финансовому лизингу, предстален условным обязательством Компании перед бюджетом, которые возникают по мере погашения лизингополучателями своих обязательств по графикам погашения.

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	98 723	106 224
Текущий НДС по финансовому лизингу	56 606	43 659
	155 329	149 883

25. Резервный капитал

В декабре 2023 года Общество произвело оценку справедливой стоимости основных средств на общую сумму 321 747 тыс. тенге.

26. Торговая кредиторская задолженность

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	-	-
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	44 690	50 068
	44 690	50 068

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы, вся торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

27. Обязательства по налогам и обязательным платежам

в тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	239 402	150 222
Индивидуальный подоходный налог	10 404	7 151
Обязательства по пенсионным отчислениям	10 824	8 642
Социальный налог	9 543	6 741
Обязательства по социальному страхованию	2 930	3 297
Прочее	3	11
	273 106	176 064

28. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, единственного акционера и организации, под общим контролем. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

в тысячах тенге	Долгосрочные инвестиции (обесценение)	Займы выданные дочерним организациям	Доверительное управление
ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства"	2023 год	-	-
	2022 год	1 114 147	64 000
ТОО "Управляющая компания "Астана-Кызымет"	2023 год	1 068 118	26 595
	2022 год	24 361	28 571

в тысячах тенге	Торговая кредиторская задолженность	Прочие текущие обязательства
ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства"	2023 год	-
	2022 год	-
ТОО "Управляющая компания "Астана-Кызымет"	2023 год	1 093
	2022 год	1 032
	-	674
	-	17 321

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании имелись следующие задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами:

в тысячах тенге	Расходы связанных сторон	Займы выданные
Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан	2023 год	-
	2022 год	-
	2023 год	-
ТОО Управляющая компания "Астана-Кызымет"	2022 год	2 497
ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства"	2023 год	-
	2022 год	-

в тысячах тенге	Услуги	Доверительное управление
Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан	2023 год	-
	2022 год	-
	2023 год	-
ТОО Управляющая компания "Астана-Кызымет"	2022 год	126
ТОО "Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства"	2023 год	-
	2022 год	26 409



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Ключевой управленческий персонал

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, включенного в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отдельном отчете о прибылях и убытках составило 82 408 тыс. тенге за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года (за год закончившийся на 31 декабря 2022 года: 83 450 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по лизингу и финансовой деятельности, включая займы предоставленные дочерним предприятиям. Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

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

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

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

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

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

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

Наименование Банка	Местонахождение	2023 год	2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «ForteBank»	Казахстан	BB- (BB-) Стабильный	BB- (BB-) Стабильный	290	958 275
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB+ (BB) Стабильный	BB+ (BB) Стабильный	13 312	896 730
АО "First Heartland Jysyl Bank"	Казахстан	B1 (B1) Позитивный	B1 (B1) Позитивный	180	176
АО "Банк ФРИДОМ ФИНАНС КАЗАХСТАН"	Казахстан	-	-	1 455 198	



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Наименование Банка	Местонахождение	2023 год	2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Алтын Банк»		BBB- (BBB-) Стабильный	BBB- (BBB-) Стабильный	-	880 139
АО «Bereke Bank»	Казахстан	BB Watch		2 515 429	13
ДБ АО "Альфа банк"	Казахстан	B+ (B) Стабильный	B+ (B) Стабильный	-	911 692
				3 984 408	3 647 026

Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

В следующей таблице отражены контрактные сроки Компании по ее финансовым обязательствам на основе недисконтированных денежных потоков:

	От 3 месяцев до 12 месяцев	От одного года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.			
Гарантии полученные	73 969		73 969
На 31 декабря 2022 г.			
Гарантии полученные	82 070		82 070

Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

30. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Так как у Компании нет существенных финансовых инструментов в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., влияние колебаний курса не оказалось существенным.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

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 отдельной 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 начислять пени. Правильность начисления 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. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года исковые требования к Компании отсутствовали.

31. События после отчетной даты

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, произошедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, произошедших после отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

