

**АО «Казахстанский центр модернизации и
развития жилищно-коммунального
хозяйства»**

Отдельная финансовая отчётность

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

АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о прибыли или убытке	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности	6-26

АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Заявление руководства об ответственности
За подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
Закончившийся 31 декабря 2023

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании 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 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;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством 1 апреля 2024 г.

От имени руководства Компании:



Умербаев А. А.

Председатель правления



Кенжалі А. К.

Главный бухгалтер



1 апреля 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверно во всех существенных отношениях информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности

Обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания является материнской компанией и также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность Компании должна рассматриваться вместе с ее консолидированной финансовой отчетностью. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение в отчете независимого аудитора от 1 апреля 2023 г.

Прочие сведения

Отдельная финансовая отчетность Компании за 2022 год была проаудирована ТОО «FinExpertiza Kazakhstan», мнение было выражено с оговоркой.

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

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой 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 над подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в

выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

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

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



Арнабеков Ерлан
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000549 от 24.12.2003 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «MAK & Russell Bedford A. Partners»

Государственная лицензия на занятия
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«01»

«1» апреля 2024 года

г. Астана, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International – a global network of independent member firms affiliated with the network, each of which is a separate legal entity registered in the Republic of Kazakhstan as a Limited Liability Partnership.
Registered office: 202 Al-Farabi Avenue, Almaty, 050043, Republic of Kazakhstan



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
За период, закончившийся 2023 году

<i>В тысячах тенге</i>			
	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями услуг	4	787 780	1 567 553
Себестоимость оказанных услуг	5	(791 973)	(1 589 176)
Валовая прибыль/(убыток)		(4 193)	(21 623)
Общие и административные расходы	6	(515 598)	(520 371)
Операционный убыток		(519 791)	(541 994)
Финансовые доходы	7	752 831	550 067
Финансовые расходы	7	(80 048)	(139 603)
Прочие операционные доходы	8	417 047	150 982
Прочие операционные расходы	8	(144 873)	(326 991)
Прибыль до налогообложения		425 166	(307 539)
Экономия /(Расходы) по подоходному налогу	9	(35 115)	-
Прибыль за год		390 051	(307 539)



Умербаев А.А.

Председатель правления




Кенжалі А. К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 6 – 26 являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (пересчитано)
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	21	13 549	28 750
Прочие финансовые активы	18	3 979 600	3 631 600
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14	12 818	15 990
Торговая Дебиторская задолженность		-	2 507
Прочие текущие активы	20	29 821	42 304
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	15	644 280	487 766
Доверительное управление (краткосрочная часть)		21 942	-
Запасы	16	4 916	3 646
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		52 458	72 202
НДС к возмещению	19	237 623	184 746
Предоплата по прочим налогам	17	190 143	109 341
		5 187 150	4 578 852
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14	458 481	520 445
Инвестиции в дочерние организации	13	1 068 118	1 004 118
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	15	1 103 841	1 215 952
Доверительное управление (долгосрочная часть)	10	1 479 197	-
Основные средства	11	14 899	1 186 869
Нематериальные активы	12	10 153	47 164
		4 134 689	3 974 548
		9 321 839	8 553 400
Капитал и обязательства			
Текущие обязательства			
Обязательства по налогам и обязательным платежам	27	273 106	176 064
Торговая кредиторская задолженность	26	44 690	50 068
Прочие текущие обязательства		1 721	34 387
Краткосрочные оценочные обязательства		17 420	17 122
Текущие гарантийные обязательства	23	73 969	82 070
Текущий НДС по финансовому лизингу	24	56 606	43 659
		467 512	403 370
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	24	98 723	106 224
		98 723	106 224
Итого обязательства		566 235	509 594
Капитал			
Уставный капитал	22	8 587 028	8 587 028
Резервный капитал	25	321 747	-
Накопленный убыток		(153 171)	(543 222)
		8 755 604	8 043 806
		9 321 839	8 553 400

Умербаев А.А.

Председатель правления



Кенжалі А. К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 6 – 26 являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	425 110	(307 539)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Износ и амортизация	28 469	59 688
Финансовые доходы	117 413	(94 347)
Расход от амортизации дисконта	-	135 329
Дисконт по гарантии полученной	-	7 693
Обесценение инвестиций	(64 000)	110 029
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и депозитам	28 124	24 987
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по депозитам	-	(34 067)
Резерв по неиспользованным отпускам и бонусам	17 420	39 236
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	(248 963)	53 954
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	303 573	(5 037)
Корректировки на изменения в оборотном капитале		
Изменение в запасах	(1 270)	1 807
Изменение в текущих активах	(8 783)	103 609
Изменение в резервах	321 747	-
Изменения в Дебиторской задолженности	2 507	(1 387)
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу	53 598	(566 345)
Изменение в дебиторской задолженности по договору доверит управления	(1 479 871)	-
Изменения в прочих финансовых активах (депозиты)	(14 953)	(141 319)
Изменения в финансовых активах (займы выданные)	62 637	(5 423)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(5 379)	(118 446)
Изменение в обязательствах по налогам	67 430	177 817
Изменение предоплаты по налогам	(113 935)	(265 764)
Изменения в гарантийных обязательствах	(8 101)	(156 267)
Изменение в прочих текущих обязательствах	(49 788)	(32 052)
Денежные потоки от операционной деятельности	(870 589)	(1 008 807)
Подходный налог уплаченный	-	-
Проценты полученные	-	-
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	(870 589)	(1 008 807)
Инвестиционная деятельность		
Снятие с депозитных счетов	12 302 579	8 549 997
Пополнение депозитных счетов	(12 630 201)	(8 683 000)
Обесценение инвестиций	-	-
Приобретение облигаций	-	(1 773)
Погашение облигаций	-	-
Выбытие основных средств	1 155 271	-
Выбытие нематериальных активов	25 240	-
Дивиденды полученные	-	-
Выдача займов связанным сторонам	-	-
Возврат займов связанными сторонами	2 498	2 270
Влияние присоединения Фонда	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	855 387	(132 506)
Финансовая деятельность		
Погашение займов выданных	-	-
Выплата дивидендов	-	(293 076)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-	(293 076)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(15 201)	(1 434 389)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	28 750	1 463 139
Влияние изменения обменных курсов	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13 549	28 750



Умербаев А.А.

Председатель правления




Кенжалі А. К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 6 – 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Резервный капитал	Итого
На 1 января 2022 года	8 587 028	57 393	-	8 644 421
Прибыль/(убыток) за год	-	(307 539)	-	(307 539)
Дивиденды начисленные	-	(293 076)	-	-
На 31 декабря 2022 года	8 587 028	(543 222)	-	8 043 806
Прибыль/(убыток) за год	-	390 051	-	390 051
Переоценка основных средств	-	-	321 747	321 747
На 31 декабря 2023 года	8 587 028	(153 171)	321 747	8 755 604



Умербаев А.А.

Председатель правления





Кенжалі А. К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 6 – 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



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

1. Общая информация

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 Акционерном капитале Компании.

Юридический и фактический адрес Республика Казахстан г. Нур-Султан, (Астана), район Есиль, пр. Туран 75.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- повышение инвестиционной привлекательности жилищно – коммунального хозяйства в целях его модернизации и развития;
- 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;
- внедрение современных методов управления в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление международного сотрудничества в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- участие в кредитовании субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно - правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концепций в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- создание и развитие передовой производственной инфраструктуры и внедрение передового опыта и новых инновационных ресурсосберегающих технических решений 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;
- проведение работы по внесению предложений для разработки необходимых мер по модернизации и развитию сферы жилищно – коммунального хозяйства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет дочернюю организацию со 100% долей участия ТОО "Decarbonize Solutions Group"

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО отдельно.

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

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».

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей отдельной финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность Компании утверждены к выпуску 01 апреля 2024 года.

2.2. Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании 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.

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 справедливой стоимости здания, оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, признанию отложенного налогового актива, к суждению относительно стоимости активов и обязательств присоединенного Фонда. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в 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 отдельной финансовой отчетности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

- Компания 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.

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

2.5. Принцип начисления

Настоящая отдельная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается применением



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

результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В отдельную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- Компания 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 финансовой отчетности представлены в отдельном отчете о финансовом положении и отдельном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в отдельной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления отдельной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую отдельную 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.

2.8. Взаимозачет

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

2.9 Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

2.10 Принятие новых и пересмотренных стандартов

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 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 Компания применяла при подготовке отдельной финансовой отчетности за 2023 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2024 года.

3.1. Основные средства

Основные средства, за исключением земли и зданий и сооружений учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и списания. 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.



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

и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. После осмотра пересматривается срок полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их внесения.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

Срок полезной службы основных средств

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

Здания	50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-20 лет

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного 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 отдельном 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.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании 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.

3.3. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения,



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных активов, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоцененной стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.4. Инвестиции в дочерние организации

При подготовке отдельной финансовой отчётности организация учитывает инвестиции в дочерние организации по первоначальной стоимости. Компания применяет единый порядок учета для каждой категории инвестиций.

Для учета инвестиций в дочерние компании при составлении отдельной отчётности Компании применяется метод учета по фактическим затратам на приобретение.

Фактические затраты на приобретение финансовых инвестиций равны справедливой стоимости активов, переданных в обмен на финансовые инвестиции, включая затраты по совершению сделки по приобретению финансовых инвестиций. Балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по методу учета по фактическим затратам, не подлежит последующей амортизации или корректировке на справедливую стоимость. Тем не менее, балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по фактическим затратам на приобретение, подлежит отражению в отчётности с учётом созданного резерва под обесценение.

Величина убытка от обесценения финансовой инвестиции, учитываемой по фактическим затратам на приобретение, представляет собой разницу между её балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента для сходного финансового инструмента (возмещаемой суммой).

3.5. Финансовые инструменты

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежей за счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

