

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

Консолидированная финансовая отчётность
*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчетом независимого аудитора*

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-28

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2023 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 нижеследующее 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 2023 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 2023 года, была утверждена к выпуску 01 апреля 2024 г.

Председатель Правления

Главный бухгалтер




Умербаев А.А.

Кенжалов А.К.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Казахстанский центр модернизация и развития жилищно-коммунального хозяйства»

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 2023 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, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, предлагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит 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. Наши 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 2022 год была аудирована ТОО «FinExpertiza Kazakhstan».

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.



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000549 от 24.12.2003 г..



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

«1» апреля 2024 года

г. Алматы, Республика Казахстан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (пересчитано)
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	4	485 191	30 836
Прочие финансовые активы	5	3 979 600	3 632 528
Торговая Дебиторская задолженность	7	7 654	2 996
Прочие текущие активы	8	81 698	75 728
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	9	644 280	487 766
Запасы	10	7 049	3 667
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		52 841	72 585
НДС к возмещению	11	238 874	184 882
Предоплата по прочим налогам	12	190 501	109 563
		5 687 688	4 600 551
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	462 398	459 993
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	465 883
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	578	3 637
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	9	1 103 841	1 215 952
Основные средства	16	1 911 408	1 643 301
Нематериальные активы	15	10 181	47 216
		3 488 406	3 835 982
		9 176 094	8 436 533
Капитал и обязательства			
Текущие обязательства			
Обязательства по налогам и обязательным платежам	17	281 269	176 686
Торговая кредиторская задолженность	18	54 730	56 152
Прочие текущие обязательства		1 775	34 678
Краткосрочные оценочные обязательства		19 008	17 424
Текущие гарантийные обязательства	19	73 969	82 070
Текущий НДС по финансовому лизингу	20	56 606	43 659
		487 357	410 669
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		39 999	-
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	20	98 724	106 224
		138 723	106 224
Итого обязательства		626 080	516 893
Капитал			
Акционерный капитал	21	8 587 028	8 587 028
Резервный капитал		326 579	2 416
Накопленный убыток		(363 593)	(669 804)
		8 550 014	7 919 640
		9 176 094	8 436 533

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
Умертаев А.А.
[Handwritten signature]
Кенжесал А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 года	2022 года
Выручка по договорам с покупателями услуг	22	850 787	1 567 730
Себестоимость оказанных услуг	23	(855 439)	(1 573 369)
Валовая прибыль/(убыток)		(4 652)	(5 639)
Общие и административные расходы	24	(539 401)	(552 880)
Операционный убыток		(544 053)	(558 519)
Финансовые доходы	25	752 831	551 475
Финансовые расходы	25	(80 048)	(146 512)
Прочие операционные доходы	26	354 253	158 679
Прочие операционные расходы	26	(79 119)	(211 390)
Прибыль до налогообложения		403 865	(206 267)
Экономия /(Расходы) по подоходному налогу	27	(75 114)	-
Прибыль за год		328 751	(206 267)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 Умербаев А.А.
[Handwritten signature]
 Кежжалі А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Убыток до налогообложения	403 865	(206 267)
Корректировки для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками:		
Износ и амортизация	48 659	74 873
Резерв по неиспользованным отпускам	17 420	39 219
Доходы от амортизации дисконта финансовых активов	(1 408)	(95 755)
Дисконт по гарантии полученной	-	7 693
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	(215 414)	(54 606)
Финансовые доходы	117 413	(34 077)
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	-	94 010
Резерв на кредитные убытки по денежным средствам и депозитам	28 124	24 987
Обесценение инвестиций	-	149 526
Доходы от выбытия активов	-	(126)
Расходы по выбытию активов	-	141
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	398 659	(382)
Корректировки на изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	(3 382)	1 818
Изменения в резервах	324 163	-
Изменение в торговой дебиторской задолженности	(1 599)	(2 784)
Изменение в прочих текущих активах	(4 562)	104 628
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу, (вкл. текущую и долгосрочную часть)	53 598	(566 345)
Изменения в прочих финансовых активах (депозиты)	(47 574)	(142 444)
Изменения в финансовых активах (займы выданные)	440 938	-
Изменение в предоплате по налогам	(115 186)	(266 068)
Изменение в торговой кредиторской задолженности	(1 422)	(120 627)
Изменение в обязательствах по налогам	74 915	172 981
Изменения в гарантийных обязательствах	(8 101)	(156 267)
Изменение в прочих текущих обязательствах	(48 739)	(32 249)
Денежные потоки от операционной деятельности	(1 061 708)	(1 007 739)
Подоходный налог оплаченный	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(1 061 708)	(1 007 739)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Снятие с депозитных счетов	12 302 579	8 549 997
Пополнение депозитных счетов	(12 630 201)	(8 683 000)
Приобретение основных средств	(316 766)	(1 773)
Выбытие нематериальных активов	37 035	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(607 353)	(134 776)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	-	(293 076)
Результат финансовой деятельности	-	(293 076)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	454 355	(1 435 591)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	30 836	1 466 427
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	485 191	30 836

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер




 Умарбеков А. А.

 Кенжан А. К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Резерв переоценки основных средств	Итого
На 1 января 2022 г.	8 587 028	(170 461)	2 416	8 418 983
Прибыль/(Убыток) за год	-	(206 267)	-	(206 267)
Дивиденды	-	(293 076)	-	(293 076)
На 31 декабря 2022 г.	8 587 028	(669 804)	2 416	7 919 640
Прибыль/(убыток) за год		328 751		328 751
Прочие операции		(22 540)		(22 540)
Переоценка основных средств			324 163	324 163
На 31 декабря 2023 г.	8 587 028	(363 593)	326 579	8 550 014

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 Утегбаев А.А.
[Handwritten signature]
 Кенжалі А. К.



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся на 31 декабря 2023 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 Есиль, 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 2023 и 2022 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 «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	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 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 .



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

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 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску 01 апреля 2024 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 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 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 отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относится на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной 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.

2.2. Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») 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



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

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, перенесённых 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 непродолжительного 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, 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 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

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.

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:



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

- 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 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 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 Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2023г. 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 г.

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 утрате 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.

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

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

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 переоцененного 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), оплата 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	8-100 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	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 отчетном 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 отчете о доходах и расходах.

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.