

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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

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

б) Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый в Группе в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополученное затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению). Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей.

Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Группа применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IAS) 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания. Расчет оценочного резерва основан на предположении, что в любом из отчетных периодов суммы под риском попадут либо в дефолт, или на дефолт. Провизия по дебиторской задолженности создается на весь срок.

в) Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Группы представлены займами, торговой кредиторской задолженностью. После первоначального признания займы, кредиторская задолженность учитываются 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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

з) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа 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.

д) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.5. Денежные средства

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

3.6. Собственный капитал

Собственный капитал – это активы предприятия за вычетом его обязательств. Капитал в балансе представлен разделами – Уставный (акционерный) капитал, Прочий резерв и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал складывается из вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами.

Прочий резерв - сложился в результате отражения дисконта при отражении справедливой стоимости займа от участника.

Нераспределенная прибыль – это сумма чистой прибыли за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам и прибыли, реинвестированной в собственный капитал.

Выплата участникам производится за счет нераспределенной прибыли Группы.

Остаток счета «Нераспределенная прибыль» представляет собой сумму чистой прибыли за время существования компании за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам, реинвестированной в оплаченный уставный капитал. Нераспределенная прибыль не является активом предприятия, а ее наличие означает, что активы предприятия увеличились за счет операций, по которым получена прибыль.

3.7. Признание доходов и расходов

а) Выручка от оказания услуг

Для учета выручки от реализации готовой продукции, товаров и оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Группа предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателю. Группа применяет суждения и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Доходы не признаются за счет промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

б) Финансовые доходы

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.

в) Расходы

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.

В связи со спецификой хозяйственной деятельности Группы расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности собираются по месту возникновения, в разрезе элементов затрат, и в отчете о совокупном доходе классифицируются по назначению затрат.

По месту возникновения расходы классифицируются как затраты на реализацию услуг, расходы на финансирование, прочие расходы.

Административные расходы

- Расходы на материалы для использования в административных целях.
- Расходы на вознаграждение административным работникам и отчисления на социальный налог.
- Амортизация основных фондов и нематериальных активов административного назначения.
- Прочие административные и общие расходы (командировочные расходы администрации, расходы на канцелярские товары, гонорары аудиторам, юристам, расходы по аренде оборудования для офиса, коммунальные и телекоммуникационные услуги и другие расходы, относящиеся к деятельности фирмы в целом, налоги).

Расходы на финансирование

- Расходы на вознаграждение по займам
- Расходы на амортизацию дисконта.

Прочие расходы

- Расходы от выбытия активов;
- Прочие расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности.

3.8. Вознаграждения работникам

а) Система оплаты труда

Группа самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры окладов, рассматривая при этом государственные нормы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

б) Пенсионные отчисления

Сотрудники Группы, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действующим в 2022 году законодательством Республики Казахстан (РК) о пенсионном обеспечении. Группа, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в ЕНПФ.

в) Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении, компании, в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, обязательные взносы на социальное медицинское страхование и обязательное отчисление на социальное медицинское страхование, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.9. Резервы

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

3.10. 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 налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

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

3.11. Отложенный налог на прибыль

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, 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 будут иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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

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

3.12. 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 консолидированной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

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

3.13. Последующие события

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

3.14. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, контролирующего акционера Группы 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 32.



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель, оборудование, прочие ОС	Неустановленное оборудование	Итого
На начало 2021 года	6 918	1 359 806	98 361	57 467	234 574	470 194	2 227 320
Поступление	-	-	-	-	419	-	419
Перевод из НЗС	-	-	-	-	288	-	288
Перевод в НЗС	-	-	-	-	(288)	-	(288)
Выбытие	(6 918)	(43 708)	(70)	(18 165)	(55 603)	(44 372)	(208 637)
На конец 2021 года	-	1 316 097	98 291	39 302	139 390	425 822	2 018 902
Поступление	-	-	-	-	1 898	-	1 898
Выбытие	-	-	(158)	-	(5 636)	-	(5 794)
На конец 2022 года	-	1 316 097	98 133	39 302	135 652	425 822	2 015 006
Износ							
На начало 2021 года	-	(108 921)	(42 642)	(28 021)	(179 265)	-	(358 869)
Амортизация за период	-	(28 859)	(21 580)	(6 769)	(18 854)	-	(74 062)
Корректировка износа	-	-	-	-	101	-	101
Списание амортизации в связи с выбытием	-	8 515	335	10 630	89 357	-	108 837
Переоценка	-	-	1 995	-	421	-	2 416
На конец 2021 года	-	(127 265)	(61 892)	(24 160)	(108 260)	-	(321 577)
Амортизация за период	-	(26 859)	(12 465)	(6 207)	(10 251)	-	(55 782)
Корректировка износа	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации в связи с выбытием	-	-	18	-	5 636	-	5 654
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
На конец 2022 года	-	(154 124)	(74 339)	(30 367)	(112 875)	-	(371 705)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 год	-	1 188 832	36 399	15 142	31 130	425 822	1 697 325
На 31 декабря 2022 год	-	1 161 973	23 794	8 936	22 777	425 822	1 643 301



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, продолжение.

Неустановленное оборудование представляет собой оборудование, приобретенное в 2019–2020 годах в рамках реализации проекта «Оснащение Центра энергоэффективности». Данный проект был утвержден приказом министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 12 октября 2018 года № 713 на основании финансово-экономического обоснования расходования бюджетных инвестиций (ФЭО), общей стоимостью - 1 057 131 тыс. тенге и сроком реализации до 2020г. Однако, на дату 31.12.2022г. проект не реализован в связи с резким удорожанием необходимого оборудования и нехватки средств на его приобретение. В Комитет по Делах строительства и ЖКХ, министерство индустрии и инфраструктурного развития РК был послан запрос о корректировке суммы проекта.

В рамках реализации ФЭО был открыт счет в ГУ Комитет казначейства МФ РК. По состоянию на 31.12.2022 года остаток счета составил – 465 883 тыс. тенге.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
На начало 2021	100 920	5 576	106 496
Поступление	2 488	53 449	55 937
Выбытие	(72 561)	(5 576)	(78 137)
На конец 2021	30 847	53 449	84 296
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На конец 2022	30 847	53 449	84 296
Износ			
На начало 2021	(78 999)	(1 732)	(80 731)
Амортизация за период	(3 887)	(1 485)	(5 372)
Выбытие	68 195	1 732	69 927
Корректировка срока	13	-	13
На конец 2021	(14 678)	(1 485)	(16 163)
Амортизация за период	(3 101)	(17 816)	(20 917)
Выбытие	-	-	-
Корректировка срока	-	-	-
На конец 2022	(17 779)	(19 301)	(37 080)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 год	16 169	51 964	68 133
На 31 декабря 2022 год	13 068	34 148	47 216

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

6.1. Долгосрочная часть

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



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ, продолжение

а) 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 2022 г	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	858 695	767 582
Свыше одного года	1 493 198	1 357 416
	2 351 893	2 124 998
За вычетом финансовых доходов	(226 885)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	2 124 998	2 124 998
Минус: резерв на обесценение	-	(421 279)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев	-	(454 217)
Минус: вознаграждение к получению	-	(33 549)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	-	1 215 952

	На 31 декабря 2021 г	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	798 407	738 309
Свыше одного года	884 773	764 677
	1 683 180	1 502 986
За вычетом финансовых доходов	(180 194)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	1 502 986	1 502 986
Минус: резерв на обесценение	-	(369 158)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев	-	(308 185)
Плюс вознаграждения к получению	-	30 004
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	-	705 630

б) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности по финансовому лизингу:

	2022 год	2021 год
На 1 января	(369 158)	(352 056)
Доход от восстановления убытка по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и по вознаграждениям	(52 121)	(17 102)
На 31 декабря	(421 279)	(369 158)



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021-2022 г. представлены облигациями АО «Jysap 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 г., заключенному между Компанией и АО «Цесна Капитал» на сумму прав требований к АО «Цесна Банк».

а) Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Примечание</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации АО Jysap Bank		504 019	504 019
Дисконт на облигации	31	(44 026)	(46 414)
		459 993	457 605

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность жильцов перед Компанией по капитальному ремонту дома, расположенного по адресу: г. Астана, ул. Куйши Дина, д. 37, образовавшаяся в рамках проекта, по договору поручения №97 от 14.06.2012г. на организацию ремонтных работ дома между Компанией, как «Поверенным» и АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства», как «Доверителем». Сумма проекта составила – 73 890 тыс. тенге. Данная задолженность отражена по амортизированной стоимости со ставкой – 9,1%.

а) Долгосрочная дебиторская задолженность за 2022 и 2021 представлена в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	9 028	14 502
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	(5 391)	(13 128)
	3 637	1 374

б) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков по долгосрочной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(13 128)	-
Начислено	-	(13 128)
Восстановлено (скорректировано)	7 737	-
Сальдо на конец	(5 391)	(13 128)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. прочие долгосрочные активы, представлены деньгами, ограниченными в использовании и размещенными на расчетном счете «Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан», для реализации проекта «Оснащение Центра энергоэффективности».



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, продолжение

Проект «Оснащение Центра энергоэффективности» был утвержден приказом министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 12 октября 2018 года № 713 на основании финансово-экономического обоснования расходования бюджетных инвестиций (ФЗО), общей стоимостью - 1 057 131,0 тыс. тенге и сроком реализации до 2020г. В рамках данного проекта предполагался закуп оборудования. Однако, на дату 31.12.2022г. проект не реализован в связи с резким удорожанием необходимого оборудования и нехватки средств на его приобретение. В 2022г. руководством Группы в Комитет по Делах строительства и ЖКХ, министерство индустрии и инфраструктурного развития РК был послан очередной запрос о корректировке суммы проекта.

В рамках реализации ФЗО был открыт счет в ГУ Комитет казначейства МФ РК.

а) Прочие долгосрочные активы за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие долгосрочные активы	465 883	465 883
	465 883	465 883

10. ЗАПАСЫ

а) Запасы Группы на отчетную дату, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы, в том числе	15 701	15 972
Сырье и материалы	5 879	6 201
Топливо	846	567
Заласные части	45	105
Прочие материалы	8 931	9 099
Товары	-	-
	15 701	15 972
Резерв на запасы	(12 034)	(10 487)
	3 667	5 485

б) Движение сырья и материалов за период представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	15 972	24 381
Поступило от поставщиков	4 940	5 251
Использовано (себестоимость услуг)	(2 060)	(11 435)
Использовано на собственные нужды	(3 151)	(2 225)
Сальдо на конец	15 701	15 972

в) Движение товаров за период представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	-	-
Поступило от поставщиков	1 058 626	206 405
Использовано (себестоимость)	(1 058 626)	(206 405)
Сальдо на конец	-	-



10. ЗАПАСЫ, продолжение

г) Движение резерва на запасы за период представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало		(10 487)	(5 618)
Начислено		(1 744)	(5 073)
Списано за счет резерва		197	204
Сальдо на конец	31	(12 034)	(10 487)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Торговая дебиторская задолженность за 2022 и 2021 представлена в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность		8 960	7 728
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	31	(5 964)	(7 516)
		2 996	212

б) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(7 516)	-
Начислено	-	(7 516)
Восстановлено	1 552	-
Сальдо на конец	(5 964)	(7 516)

12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

а) Текущие налоговые активы за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог	72 585	11 400
Налог на добавленную стоимость	184 882	34 857
Обязательные пенсионные взносы	121	-
Социальный налог	89	-
Эмиссия в окружающую среду	9	8
Госпошлина	85	1 797
Налог на имущество	78	78
Прочие	109 181	52 822
	109 563	54 705



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

а) Прочие текущие активы за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные		3 672	103 654
Задолженность по претензиям		27 658	30 450
Задолженность по гарантийным взносам по лизингу		3 371	2 152
Задолженность по зарплате		17 975	2 382
Штрафные санкции		1 414	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц		231	-
Расходы будущих периодов		75	45
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		61 510	72 819
		115 906	211 502
Резерв ожидаемых кредитных убытков по сомнительным прочим текущим активам	31	(40 178)	(31 146)
Итого		75 728	180 356

б) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков прочих текущих активов представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(31 146)	(30 916)
Начислено	(9 032)	(231)
Восстановлено	-	-
Сальдо на конец	(40 178)	(31 146)

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

а) Финансовые активы за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Краткосрочные депозиты в тенге		3 643 133	3 510 127
Краткосрочные депозиты в тенге (аснаграждение)		13 324	7 422
Вознаграждения по лизингу		33 549	30 004
Прочие		927	-
		3 690 934	3 547 533
Резерв на обесценение	31	(24 856)	(23 920)
		3 666 077	3 523 633

На 31 декабря 2022 г. по депозитам со сроком погашения до 12 месяцев начисляются проценты по ставке от 8% до 14,7%, (на 31 декабря 2021 г.: от 5% до 12%)

б) Движение на депозитных счетах представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	3 510 127	3 983 121
Вложено на депозит	8 683 006	26 935 306
Возвращено из депозита	(8 550 000)	(27 408 300)
Сальдо на конец	3 643 133	3 510 127



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, продолжение

в) Движение вознаграждения на депозитных счетах представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	7 422	7 003
Начислен доход	376 517	288 211
Удержан КРН-15%	(56 402)	(43 156)
Выплата вознаграждения	(314 213)	(244 636)
Сальдо на конец	13 324	7 422

г) Движение вознаграждения по лизингу представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	30 004	44 651
Начислен доход	78 203	70 605
НДС	60	584
Выплата вознаграждения	(75 718)	(85 836)
Сальдо на конец	33 549	30 004

д) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков депозитов на каждую отчетную дату представлено в таблице ниже:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(23 920)	(24 258)
Начисление резерва ожидаемых кредитных убытков депозитов	(936)	-
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков депозитов	-	338
Сальдо на конец	(24 856)	(23 920)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

а) Денежные средства за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	31 797	1 477 219
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(961)	(10 792)
	30 836	1 466 427

б) Анализ кредитного качества остатков денежных средств приведен в таблице:

В тысячах тенге	Рейтинги (Moody's), S&P, Fitch	2022 год	2021 год
АО BEREKE BANK	отсутствует	18	1 020 624
АО Altyn Bank	BBB- (BBB-)	6 165	-
АО First Heartland Jusan Bank (АО Цеснабанк)	B1 (B1)	44	2
АО Народный банк Казахстана	Baa2 (Baa2)	12 888	-
АО Eco Center Bank (ДБ АО Банк ЦентрКредит, бывший АО Альфабанк)	B1 (B1)	65 835	460 758
АО ForteBank	Ba2 (Ba2)	12 631	460 758
		31 797	1 477 219



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, продолжение

в) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков денежных средств на каждую отчетную дату представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(10 792)	(3 970)
Начислено	-	(6 822)
Восстановлено	9 831	-
Сальдо на конец	(961)	(10 792)

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Группы составил 8 587 028 простых акций на общую сумму 8 587 028 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г. – 8 587 028 простых акций на общую сумму 8 587 028 тыс. тенге).

17. РЕЗЕРВ НА ПЕРЕОЦЕНКУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на переоценку основных средств	2 416	2 416
	2 416	2 416

18. НДС НАЧИСЛЕННЫЙ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

НДС, начисленный по финансовому лизингу, представлен условным обязательством Группы перед бюджетом, которые возникнут по мере погашения лизингополучателями своих обязательств по графикам погашения.

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	106 224	12 129
Текущий НДС по финансовому лизингу	43 659	43 725
	149 883	55 854

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Текущая торговая кредиторская задолженность за 2022 и 2021 представлена в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая торговая кредиторская задолженность	58 152	176 779
	58 152	176 779



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

а) Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость		150 222	77 259
Социальный налог	31	6 885	5 084
Индивидуальный подоходный налог		7 459	5 392
Обязательства по социальным отчислениям	31	1 133	998
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		902	572
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	31	1 273	513
Обязательства по пенсионным взносам		8 642	5 235
Прочие		170	2 681
Сальдо на конец		176 686	97 734

21. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Гарантийные обязательства за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Общая сумма гарантийных обязательств	82 070	246 030
Несамортизированный дисконт	-	(7 093)
	82 070	238 337
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	82 070	238 337
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	-	-
	82 070	238 337

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой резервы на отпуска сотрудникам Группы.

а) Оценочные обязательства за 2022 и 2021 представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства	31	17 424	15 246
		17 424	15 246

а) Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	15 246	19 989
Начислены оценочные обязательства (резерв на отпуска)	41 397	44 812
Начислены отпуска сотрудникам	(39 219)	(49 555)
Сальдо на конец	17 424	15 246



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Прочие текущие обязательства за 2022 и 2021 представлены в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	349	1 512
Краткосрочные авансы полученные	33 785	34 100
Прочие обязательства	544	31 316
Сальдо на конец	34 678	66 928

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ УСЛУГ

а) Выручка за 2022 и 2021 представлена в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги поверенного агента	470 399	470 399
Доходы по финансовому лизингу	1 069 337	212 760
Услуги по обоснованию инвестиций	27 817	71 429
Доход от сдачи в аренду имущества	-	14 263
Услуги оператора	-	9 305
Прочее	177	720
	1 567 730	778 876

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

а) Себестоимость эксплуатационных услуг

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость предмета лизинга	1 089 337	212 760
Заработная плата	285 444	365 081
Консультационные услуги	53 122	4 396
Амортизация	50 279	34 912
Налоги и штрафы	20 633	27 420
Налоги и социальные платежи с заработной платы	10 549	10 177
Коммунальные услуги	16 410	5 377
Резерв по неиспользованным отпускам	16 105	24 285
Налог на имущество	12 711	12 768
Списание себестоимости предмета лизинга	12 710	-
Обслуживание ОС и НМА	8 831	20 815
Командировочные расходы	8 578	7 387
Услуги связи	2 518	2 483
Услуги страхования	2 068	525
Зарплаты	1 934	4 970
Техинспекция и госэкспертиза	-	2 587
Информационные услуги	478	1 744
Полиграфические услуги	-	972
Повышение квалификации сотрудников	-	583
Транспортные услуги	-	250
Прочие	682	4 848
	1 573 369	744 340



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., общие и административные расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	418 709	290 148
Налоги и штрафы	30 657	23 981
Резерв по неиспользованным отпускам	23 114	15 337
Амортизация	24 594	41 599
Налоги и социальные платежи с заработной платы	15 173	5 577
Консультационные и аудиторские услуги	7 104	14 696
Коммунальные расходы	6 612	2 218
Аренда	6 516	-
Налог на имущество	5 121	5 266
Техническое обслуживание ОС и НМА	4 129	8 806
Запасы	3 151	2 120
Информационные услуги (подписка, интернет)	2 693	2 155
Услуги связи	1 014	1 024
Страхование	832	281
Командировочные расходы	777	167
Комиссия банка	415	554
Полиграфические услуги	-	401
Транспортные услуги	-	350
Повышение квалификации сотрудников	-	135
Прочие	2 270	5 015
	552 880	419 810

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., финансовые доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по депозитам	376 013	287 707
Доход от амортизации дисконта	95 755	69 421
Вознаграждения по финансовой аренде	79 203	70 606
Купон по облигациям	504	504
	551 475	428 237

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., финансовые расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расход от амортизации дисконта по кредиторской задолженности	138 819	52 791
Расход от амортизации дисконта по гарантиям	7 693	-
	146 512	52 791



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
 прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., прочие операционные доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от произведенного взаимозачета, возмещение затрат (списание ранее полученного аванса)	54 455	-
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	54 606	33 277
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по депозитам, деньгам на счетах	34 077	19 131
Доход от безвозмездно предоставленного имущества	3 214	-
Присужденные доходы по решению суда и штрафы	2 025	-
Доход от аренды основных средств	349	-
Доход от выбытия активов	126	-
Штрафные санкции, пени	15	383
Доходы по судебным решениям	-	1
Прочие (взаимозачет)	9 812	61 537
	158 679	114 329

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., прочие операционные расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по начислению резерва на сомнительную дебиторскую задолженность и ТМЗ	94 010	-
Расходы от произведенного взаимозачета, возмещение затрат	45 180	-
Расходы на списание вознаграждения	37 273	-
Расходы по начислению резерва ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам	24 957	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по лизингу	88	50 378
Резерв ожидаемых кредитных убытков по депозитам	-	25 776
Расходы по начислению резерва по прочим текущим активам	-	105
Расходы по выбытию активов	141	-
Прочие	9 711	13 985
Итого	211 390	96 244

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., расходы по подоходному налогу представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	(103 110)
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	-	-
Расходы по отложенному налогу	-	-
Итого расходы по подоходному налогу		(103 110)



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, продолжение

б) Ниже приведена сверка подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчёте о совокупном доходе:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(188 775)	521 790
Официально установленная ставка	20%	20%
условный расход по подоходному налогу	(37 755)	104 358
Налоговый эффект невычитаемых разниц	(151 020)	211 212
изменения в признанных налоговых активах	(188 775)	315 570
Признанное обязательство/(актив) по отложенному налогу	-	103 110
Прибыль / (убыток) после налогообложения	(188 775)	418 680



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
 Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, продолжение

в) Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. представлены следующим образом:

в тысячах тенге	Прим.	На 01.01.2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2022 г.
Активы по отложенному подоходному налогу		[116 855]	8 100	[114 214]	[24 344]	[152 306]
Резерв создания кредитных убытков по денежным средствам и депозитам	14, 15	[5 456]	5 490		[5 164]	[5 164]
Резерв сомнительных кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лингу		[62 143]	110	[62 024]	6 001	[65 983]
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лингу	16	[11 082]	174	[11 808]	[16 485]	[28 293]
Резерв зарплат		[1 124]	1 124		[2 407]	[2 407]
Резерв на оценительную дебиторскую задолженность и прочие текущие статьи	8, 11, 13	9 570	[14 037]	[4 458]	[5 386]	[10 307]
Резерв по обеспечению займов		[7 817]	10 350	2 852	[2 852]	[5 523]
Дисконт на облигации	7	[8 318]	[3 540]	[11 006]	11 808	
Резерв по долговой дебиторской задолженности по аренде			1 220	[24 019]	[3 137]	[18 223]
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде		[25 254]				[27 156]
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде			4 430	[2 909]	[473]	[3 024]
Обесценение прочих долгосрочных финансовых активов	22	[7 379]	2 787		[1 850]	[1 850]
Резерв по отпускам работников	20	[2 787]			[3 887]	[3 887]
Налоги						
Перечисленные налоговые убытки					[14 234]	64 200
Обязательства по отложенному подоходному налогу		41 835	26 389	68 434		54 200
Основные средства и нематериальные активы		32 910	26 800	59 770	[5 070]	54 200
Дисконт по срочным обязательствам		8 925	[281]	8 654	[8 684]	
Итого обязательств(актив) по отложенному подоходному налогу		[75 020]	34 990	[45 780]	[38 097]	[188 166]
Навигационные активы по отложенному налогу		[75 020]	34 698	[45 780]	[38 097]	[188 166]

Отложенный налоговый актив признается Группой только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.



32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, 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.

Продажи Группы связанным сторонам, в основном, включают оценку и отбор инвестиционных проектов строительства, реконструкцию и модернизацию водоснабжения, подготовку повышения квалификаций работников и техническое обследование.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

	Год	Доходы от связанных сторон
Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан	2022 год	470 399
	2021 год	479 705

Вознаграждение ключевого управляющего персонала, включенное в состав расходов по заработной плате в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составило 83 450 тыс тенге за год, закончившийся 31.12.2022г. (81 544 тыс.тенге за год, закончившийся 31.12.2021г.) Вознаграждение ключевого управляющего персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Группы, состоящих из заемных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяются на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.



33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

31 декабря 2022 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	8 959	-	8 959
Финансовые активы	14	-	3 690 933	-	3 690 933
Денежные средства и их эквиваленты	15	30 836	-	-	30 836
Финансовые активы		30 836	3 690 893	-	3 730 728
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	-	56 152	-	56 152
Финансовые обязательства		-	56 152	-	56 152

31 декабря 2021 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	7 728	-	7 728
Финансовые активы	14	-	3 547 553	-	3 547 553
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 466 427	-	-	1 466 427
Финансовые активы		1 466 427	3 698 661	-	5 021 706
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	-	176 779	-	176 779
Финансовые обязательства		-	176 779	-	176 779

Страновой риск

Деятельность Группы ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Группы в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Группа не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа не покупает или не реализует производные инструменты, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях управления неустойчивостью в отношении прибыли или убытка.



33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

Кредитный риск

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.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют определенные ограничения, и торговля с ними осуществляется на условиях предоплаты. Группа создает оценочный резерв под убытки по финансовому активу, который представляет собой расчетную оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу. Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценки кредитных убытков (т. е. приведенной стоимостью всех ожидаемых денежных потоков) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату был следующим:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внутри страны	11	8 959	7 728
Экспорт		-	-
		8 959	7 728

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Группы, включающим, в основном денежные средства, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оптовые покупатели		-	-
Прочие	11	8 959	7 728
		8 959	7 728

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	8 959	7 728
Финансовые активы	14	3 890 933	3 547 553
Денежные средства и их эквиваленты	15	30 836	1 887 427
		3 730 728	5 021 708



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

Стадии обесценения

Группа применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря отчетных периодов, согласно МСФО 9.

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3
Валовая балансовая стоимость:							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	3 650	-	-	7 728	-
Прочие текущие активы	13	-	117 944	-	-	211 502	-
Финансовые активы	14	-	3 693 903	-	-	3 547 553	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	31 797	-	-	1 466 427	-	-
		31 797	3 817 836	-	1 466 427	3 769 783	-
Резерв под убытки:							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	(5 864)	-	-	(7 516)	-
Прочие текущие активы	13	-	(40 176)	-	-	(31 146)	-
Финансовые активы	14	-	(24 857)	-	-	(23 920)	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	(961)	-	-	(10 792)	-	-
		(961)	(70 899)	-	(10 792)	(36 662)	-
		30 836	3 476 837	-	1 455 635	3 734 201	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

	Прим.	Процентные ставки	Балансовая и стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
31 декабря 2022 г.								
Финансовые обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	-	58 190	58 190	5 981	4 489	8 735	39 005
			58 190	58 190	5 981	4 489	8 735	39 005
31 декабря 2021 г.								
Финансовые обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	-	176 779	176 779	129 039	8 735	39 005	-
			176 779	176 779	129 039	8 735	39 005	-

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Влияние условных обязательств на консолидированную финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Группы, 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.

Условные обязательства юридических вопросов

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.



34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

Экономическая среда, в которой компания осуществляет деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Финансовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа 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.

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.

Дочерняя компания ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – *Дочерняя компания*) включено в Комплексный план приватизации на 2021-2025 годы, утвержденный Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2020 года №908. Согласно пп.2, п.5 Постановления Правительства РК от 29.12.2020 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025годы», субъектам квазигосударственного сектора (по согласованию) рекомендовано, в случае нереализации *Дочерней компании*, по результатам проведенных торгов, реорганизовать ее путем присоединения либо слияния или ликвидировать объект реализации. По состоянию на 30 апреля 2023г. в *Дочерней компании* проводятся мероприятия по реорганизации путем присоединения к ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет».

Группа занимается закрытием филиалов. По состоянию на 30 апреля 2023г. в Группе осталось 2 филиала из 14.

- филиал Компании по г.Алматы. Дата регистрации – 05.05.2011г. Находящийся по адресу: Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, Проспект Сейфуллина, дом 468, почтовый индекс 050000.
- филиал Компании по Карагандинской области. Дата регистрации – 23.11.2015г. Находящийся по адресу: Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Муханова, дом 58А, кв. 7, почтовый индекс 100026



АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и
прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.


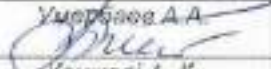
36. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
была утверждена к выпуску руководством «30» апреля 2023 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер




Умарбаев А.А.

Кенжали А. К.

