

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.6. Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

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

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

4.7. Денежные средства

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

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

4.8. Резервы

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

4.9. Признание выручки

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.10. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прибыли и убытки ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том же периоде, в котором она была получена.

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

Компания в качестве арендатора

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В 2022 году Компания не признавала актив в форме права пользования и арендные обязательства в виду отсутствия таких договоров аренды.

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

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

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,6% от облагаемой заработной платы работников.

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

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

4.12. Текущий подоходный налог

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном 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.

4.13. Отложенный подоходный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, на являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- в отношении налоговоблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую 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.

4.14. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

4.15. Условные активы и условные обязательства

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

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

4.16. Последующие события

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.17. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 30.

4.18. Принятие новых и пересмотренных стандартов

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания не применяет некоторые поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её отдельную финансовую отчетность.

«Реформа базовой процентной ставки - этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость	Здания	Мебель, оборудование, прочие ОС	Транспорт	Итого
На 01.01. 2020 года	1 316 097	108 687	24 704	1 449 488
Поступление		7 812		7 812
Выбытие		(1 579)		(1 579)
На 31.12. 2020 года	1 316 097	114 920	24 704	1 455 721
Поступление	-	419		419
Перевод из НЗС	-	288		288
Перевод в НЗС	-	(288)		(288)
На 31.12. 2021 года	1 316 097	115 339	24 704	1 456 140
Поступление		1 772		1 772
Поступление от дочерней компании		126		126
Выбытие		(5 538)		(5 538)
На 31.12. 2022 года	1 316 097	111 701	24 704	1 452 502
		111 702		
Износ				
На 01.01. 2020 года	73 547	56 541	8 843	138 931
Амортизация за период	26 859	16 495	3 628	46 982
На 31.12. 2020 года	100 406	73 036	12 471	185 913
Амортизация за период	26 859	16 075	3 628	46 562
Корректировка износа	-	(101)	-	(101)
На 31.12. 2021 года	127 265	89 010	16 099	232 374
Амортизация за период	26 859	2 772	3 628	33 259
Корректировка износа				-
На 31.12. 2022 года	154 124	91 782	19 727	265 633
Остаточная стоимость				
31.12.2021 года	1 188 832	26 329	8 605	1 223 766
31.12.2022 года	1 161 973	19 919	4 977	1 186 869

Здание передано Компанией в доверительное управление дочерней организации ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» (далее – Доверительный управляющий) сроком до конца 2020 года. В 2022 году аналогичных договоров заключено не было.

Значительную часть здания занимает Компания.

Основные средства Компании не находятся в залоге на отчетные даты.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
На начало 2021	28 216	-	28 216
Поступление	2 488	53 448	56 936
Перевод			
Выбытие			-
На конец 2021	30 704	53 448	84 152
Поступление			
Перевод	-		
Выбытие	-		
На конец 2022	30 704	53 448	84 152

Износ



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На начало 2021	10 762	-	10 762
Амортизация за период	3 863	1 484	5 348
Корректировка срока	13	-	13
На конец 2021	14 612	1 484	16 096
Амортизация за период	3 076	17 816	20 892
Корректировка срока			
На конец 2022	17 688	19 300	36 988
Остаточная стоимость			
2021 года	16 092	51 964	68 056
2022 года	13 016	34 148	47 164

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	1 114 147	1 101 945
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет», дисконт по задолженности	-	32 623
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	24 361	24 361
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ», дисконт по займу	-	12 202
Итого	1 138 508	1 171 131
Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочерние организации	(134 390)	(24 361)
Итого	1 004 118	1 146 770

Постановлением Правительства РК №908 от 29.12.2020г. ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» включен в Комплексный план приватизации на 2021 – 2025 гг.

Решением Совета Директоров Компании срок продажи установлен на 2022 год.

В 2022 году были проведены торги в 3-этапе, ввиду отсутствия заявок торги были признаны несостоявшимися.

В 2023 году было принято решение о реорганизации ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» путем присоединения к ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет» (Примечание 33).

Движение резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(24 361)	(24 361)
Восстановление обесценения инвестиций	-	-
Обесценение инвестиций	(110 029)	-
На 31 декабря	(134 390)	(24 361)

В. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2022 г. составили 459 993 тыс. тенге и представлены облигациями АО "Juzep 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 держателя от 22 января 2019 г., заключенному между Компанией и АО «Цесна Капитал» на сумму прав требований к АО "Цесна Банк".

В 2022 году купонное вознаграждение составило 504 тыс. тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2021 г. составили 457 605 тыс. тенге. В 2021 году купонное вознаграждение составило 504 тыс. тенге.

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

На дату выпуска отдельной финансовой отчетности данный финансовый актив не является кредитно-обесцененным, признаков дефолта и другой информации от Эмитента в части дефолта по этим долговым ценным бумагам нет. Компания ожидает получить обратно номинальную стоимость облигационного займа и купонные вознаграждения в соответствии с графиком проспекта выпуска облигаций.

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

в тысячах тенге	2022	2021
Облигации АО Jysan Bank	504 019	504 019
Дисконт на облигации	(44 026)	(46 414)
Итого	459 993	457 605

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	64 000	64 000
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет», в т.ч.:	30 578	31 601
- займ для реализации проекта (текущая часть)	15 990	10 478
- займ для реализации проекта (долгосрочная часть), финансовая помощь	14 588	21 123
Итого	94 578	95 601
Минус: резерв на обесценение	(18 754)	(18 564)
Итого	75 824	77 037

Движение резерва на обесценение представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
На 1 января	(18 564)	(29 925)
Корректировка резерва	(190)	48 489
На 31 декабря	(18 754)	(18 564)

В 2023 году было принято решение о реорганизации дочерней компании ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» путем присоединения к дочерней компании ТОО Управляющая компания «Астана-Қызмет» (Примечание 33).

ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»

По Договору финансовой помощи от 6 марта 2019 года Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерней компании ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» на сумму 14.000 тыс. тенге со сроком погашения до декабря 2022 года (примечание 30).

По Договору финансовой помощи от 28 апреля 2018 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерней компании ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» на общую сумму 50.000 тыс. тенге со сроком погашения до декабря 2022 года (примечание 30).

ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»

Заем, выданный для реализации проекта

В 2012 году Компания заключила трехсторонний договор займа с дочерней компанией ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» на поручение по организации ремонтных работ для реализации проекта «Проведение капитального ремонта с элементами термомодернизаций



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г.Астана, ул.Куйши Дина,37, на общую сумму 73,690 тыс. тенге. Срок договора займа до 31 декабря 2027 г. Ежегодная сумма погашения по договору составляет 3 377 тыс. тенге. На отчетные даты Компанией был частично восстановлен резерв по ожидаемым кредитным убыткам на непогашенную сумму займа.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

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

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

в тысячах тенге	На 31 декабря 2022 года	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	858 885	767 582
Свыше одного года	1 493 198	1 357 416
	2 351 893	2 124 998
За вычетом финансовых доходов	(226 895)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	2 124 998	2 124 998
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	-	(421 279)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	(454 217)
Вознаграждения к получению	-	(33 540)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	-	1 215 962

В суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев отчетного года включены текущая часть по дебиторской задолженности в сумме 467 766 тыс.тенге и вознаграждения по финансовому лизингу в сумме 33 548 тыс.тенге (в 2021 году: 428 189 тыс.тенге и 30 004 тыс.тенге соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

в тысячах тенге	На 31 декабря 2021 года	
	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 дебиторской задолженности по финансовому лизингу	-	(369 158)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	(398 185)
Вознаграждения к получению	-	30 004
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	-	705 639



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение по резерву на обесценение задолженности по финансовому лизингу представлено следующим образом:

	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)

10. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	340	650
Топливо	846	567
Запасные части	45	105
Прочие материалы	8 931	9 099
	10 162	10 421
Резерв на ТМЗ	(6 516)	(4 968)
Итого	3 646	5 453

Движение резерва на ТМЗ за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	(4 968)	-
Начислено	(1 744)	(4 968)
Списано за счет резерва	196	-
Сальдо на конец	(6 516)	(4 968)

Движение сырья за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	10 421	12 236
Поступило от поставщиков	4 903	5 184
Использовано (себестоимость услуг)	(2 060)	(4 970)
Использовано на собственные нужды	(3 102)	(2 029)
Сальдо на конец	10 162	10 421

Движение сырья за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	-	-
Поступило от поставщиков	1 056 626	206 405
Использовано (себестоимость)	(1 056 626)	(206 405)
Сальдо на конец	-	-

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоплата по прочим налогам и платежам	109 341	54 651
Итого	109 341	54 651



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства размещаются на текущих беспроцентных счетах и не ограничены в использовании.

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

17. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантийные обязательства представляют собой удержанные суммы по обязательствам перед поставщиками счетчиков в качестве гарантии своевременного, полного и надлежащего исполнения условий договора. Данные гарантийные обязательства будут возмещены продавцу в течение четырех календарных лет с даты приобретения. Кредиторская задолженность по гарантийным обязательствам передана Компании при присоединении Фонда.

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Общая сумма гарантийных обязательств	82 070	246 030
Несамортизированный дисконт		(7 693)
	82 070	238 337
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	82 070	238 337
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	-	-
Итого	82 070	238 337

18. НДС ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

НДС, начисленный по финансовому лизингу, представлен условным обязательством Компании перед бюджетом, которое возникнет по мере погашения лизингополучателями своих обязательств по графикам погашения.

<i>в тысячах тенге</i>	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
Итого	149 883	55 854

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

а) За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 2021 года, 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)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(307 539)	547 100
Официально установленная ставка	20%	20%
условный расход по подоходному налогу	(61 508)	109 420
Налоговый эффект невычитаемых разниц	(246 031)	212 630

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

изменения в непризнанных налоговых активах	(307 539)	547 100
Признанное обязательство(актив) по отложенному налогу	-	(103 110)
Прибыль /(убыток) после налогообложения	(307 539)	443 990

в) Отложенный налоговый актив на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов представлен следующим образом:

в тысячах тенге	На 01.01.2021 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2021 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2022 года
Активы по отложенному подходному налогу	(130 423)	14 494	(118 093)	(39 477)	(157 569)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и депозитам	(5 459)	5 459	-	(5 011)	(5 011)
Дисконт по краткосрочной дебиторской задолженности по аренде	-	-	-	(18 223)	(18 223)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4 458)	(0)	(4 458)	-	(4 458)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(62 143)	119	(62 024)	6 061	(55 963)
Резерв на запасы	-	-	-	(1 303)	(1 303)
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	-	-	-	(392)	(392)
Резерв по обесценению займов	(7 507)	7 507	(2 852)	(3 283)	(6 134)
Дисконт на займ выданный	-	-	-	(6 298)	(6 298)
Обесценение прочих долгосрочных финансовых инвестиций	-	-	-	4 872	4 872
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	(11 982)	174	(11 808)	(16 485)	(28 293)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	(25 244)	1 225	(24 019)	(3 137)	(27 156)
Резерв по отпускам работников	(3 998)	1 049	(2 949)	(475)	(3 424)
Налоги	(707)	(351)	(1 058)	(772)	(1 830)
Обесценение прочих долгосрочных финансовых инвестиций	(8 925)	-	(8 925)	8 925	-
Убытки	-	-	-	(3 955)	(3 955)
Обязательства по отложенному подходному налогу	21 353	35 524	47 952	10 059	58 011
Основные средства и нематериальные активы	19 553	26 860	46 413	11 598	58 011
Дисконт по гарантийным обязательствам	1 800	(261)	1 539	(1 539)	-
Итого обязательство(актив) по отложенному подходному налогу	(109 070)	50 018	(70 141)	(29 418)	(99 559)
Непризнанный актив по отложенному налогу	(109 070)	-	(70 141)	-	(99 559)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Компания не ожидает достаточной прибыли в ближайшем будущем, в связи с чем отложенный налоговый актив не был признан.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	50 068	168 514
Итого	50 068	168 514

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов вся торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге.

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства представлены задолженностью Компании по резервам по неиспользованным отпускам работников.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	150 222	75 646
Социальный налог	6 741	4 773
Индивидуальный подоходный налог	7 151	4 833
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 642	5 235
Обязательства по социальному страхованию	3 297	1 785
Прочее	11	4
Итого	176 064	92 276

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные по лизингу	33 785	34 100
Задолженность работникам по заработной плате	110	528
Прочие	492	31 811
Итого	34 387	66 439

24. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по финансовому лизингу	1 069 337	212 760
Услуги поверенного агента	470 399	470 399
Услуги по обоснованию инвестиций	27 817	71 429
Доход от сдачи в аренду имущества	-	14 263
Услуги оператора	-	9 305
Итого	1 567 553	778 156

В основном, выручка от оказанных услуг представлена выполнением государственных заказов по программам 229 «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства в рамках государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2026 годы. Заказчиком данных государственных заказов является Республиканское государственное



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

учреждение «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

С 2018 года после присоединения к Компании Фонда основным видом деятельности Компании также является передача оборудования в финансовый лизинг и извлечение дохода от этой деятельности.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость предмета лизинга	1 069 337	206 405
Заработная плата	285 444	365 081
Консультационные услуги	53 122	4 396
Амортизация	50 279	34 912
Налоги и штрафы	20 633	27 421
Коммунальные услуги	16 410	5 377
Резерв по неиспользованным отпускам	16 105	24 233
Аренда	15 682	14 502
Налог на имущество	12 711	12 768
Списание себестоимост предмета лизинга	12 710	6 365
Налоги и социальные платежи с заработной платы	10 540	10 177
Обслуживание ОС и НМА	9 831	20 815
Командировочные расходы	8 578	7 387
Услуги связи	2 518	2 483
Услуги страхования	2 068	468
Запасы	2 060	4 970
Техинспекция и госэкспертиза	-	2 587
Информационные услуги	478	1 744
Полиграфические услуги	-	972
Повышение квалификации сотрудников	-	583
Транспортные услуги	-	250
Прочие	601	3 853
	1 589 176	757 739

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	404 977	273 768
Налоги и штрафы	29 050	22 206
Резерв по неиспользованным отпускам	23 114	15 337
Налоги и социальные платежи с заработной платы	15 124	5 577
Амортизация	9 409	16 995
Консультационные и аудиторские услуги	6 880	14 696
Коммунальные расходы	6 812	2 218
Аренда	6 318	5 081
Налог на имущество	5 121	5 266
Техническое обслуживание ОС и НМА	4 129	8 806
Запасы	3 102	2 029
Информационные услуги (подписка, интернет)	2 893	2 155
Услуги связи	1 014	1 024
Страхование	832	203
Командировочные расходы	777	167
Комиссия банка	287	240
Транспортные услуги	-	350
Полиграфические услуги	-	401
Повышение квалификации сотрудников	-	135
Прочие	932	1 016
	520 371	378 573

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по депозитам	376 013	287 707
Вознаграждения по финансовой аренде	79 203	70 605
Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	94 347	69 421
Купон по облигациям	504	504
Итого	550 067	428 237

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	54 606	33 277
Доход по зачету аванса полученного	54 455	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по депозитам	34 067	19 131
Доходы по судебным решениям	2 025	1
Штрафные санкции	15	383
Доход по доверительному управлению	-	-
Прочие	5 814	56 354
Итого	150 982	109 146

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Обесценения инвестиций в ТОО КазНТЦР	110 029	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по лизингу	106 728	50 378
Взаимозачет по Казпромалектросервису	45 180	-
Списание вознаграждения по вкладу	37 273	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по депозитам	24 987	25 776
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	88	-
Прочие	2 707	7 864
Итого	326 991	84 018

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

		Долгосрочны е инвестиции (обесценени е)	Займы, выданные дочерним организация м	Прочие текущие активы	Прочие текущи е обязат ельств а
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2022 год	1 114 147	64 000		
	2021 год	1 114 147	64 000		1 093



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	2022 год	24 361	28 571	17 321
	2021 год	(14 258)	30 841	17 462
Обесценение	2022 год	(134 390)	3 878	-
	2021 год	(14 258)	1 579	-

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

		Доходы от связанных сторон	Займы выданные	Дивиденды	Услуги
Комитет по делам строительства и жилищно- коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан	2022 год	470 399	-	-	-
	2021 год	479 705	-	-	-
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	2022 год	-	-	-	126
	2021 год	-	-	-	-
ТОО «Казахстанский научно- технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2022 год	-	-	-	26 400
	2021 год	-	-	-	20 483

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

Вознаграждение ключевого управляющего персонала, включенное в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отдельном отчете о совокупном доходе, составило 83 450 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 81 544 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управляющего персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Наименование Банка	Местонах ождение	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 г.
АО «ForteBank»	Казахстан	BB- (BB-) Стабильный	B +/ Позитивный	956 275	-
АО «Народный»	Казахстан	BB+ (BB) Стабильный		896 730	-
АО «ВТБ Банк»	Казахстан		B/ Негативный	-	1 162 044
АО "First Heartland Jusan Bank"	Казахстан	B1 (B1) Позитивный	B / Стабильный	176	126
Алтын Банк		BBB- (BBB-) Стабильный		660 139	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан		B+/ Негативный	13	1 161 992
ДБ АО "Альфа банк"	Казахстан	B+ (B) Стабильный	B/ Негативный	911 692	1 162 044
				3 647 026	3 486 206

Риск ликвидности

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

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

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

	От 3 месяцев до 12 месяцев	От одного года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г. Гарантии полученные	82 070		82 070
На 31 декабря 2021 г. Гарантии полученные	246 030	-	246 030



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия справедливой стоимости

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

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

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиа сообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республика Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством внят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан ("НБРК") повысил базовую ставку с 10,25% до 13,5% годовых с коридором +/- 1%, также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Так как у Компании нет существенных финансовых инструментов в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, влияние колебаний курса не оказалось существенным.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства в Казахстане. Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность начисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года иски к Компании отсутствовали.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Реорганизация дочерних компаний ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» и ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет».

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-Қызмет».

Закрытие филиалов

Компания занимается закрытием филиалов.

По состоянию на 30 апреля 2023 года в Группе осталось 2 филиала из 14:

- филиал Компании по г. Алматы. Дата регистрации – 05.05.2011года

Находящийся по адресу: Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, Проспект Сейфуллина, дом 458, почтовый индекс 050000.

- филиал Компании по Карагандинской области. Дата регистрации – 23.11.2016года.

Находящийся по адресу: Казахстан, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Муханова, дом 58А, кв. 7, почтовый индекс 100026.

