

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

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020года,
с аудиторским заключением независимого аудитора*

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности	6-32

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности

Обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания является материнской компанией и также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность Компании должна рассматриваться вместе с ее консолидированной финансовой отчетностью. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 30 апреля 2021 г.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

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

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

Сартаев Шынғысбек
Аудитор/Партнер

ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000297 от 09.11.2015 г.

Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор

ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

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



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год закончившийся 31 декабря 2020 г.

В тысячах тенге	Прим.	На 31.12.2020 года	На 31.12.2019 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1 269 808	1 310 557
Отложенный налоговый актив		-	-
Нематериальные активы	5	17 454	10 467
Инвестиции в дочерние организации	6	1 190 458	1 146 921
НДС к возмещению	7	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	510 432	452 881
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	9	745 380	670 292
Итого		3 733 542	3 591 118
Текущие активы			
Запасы	10	12 236	11 882
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	9	730 184	1 688 207
Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги		-	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		68 917	64 277
Предоплата по прочим налогам	11	64 423	32 775
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	16 765	102 041
Прочие финансовые активы	12	4 010 516	2 691 753
НДС к возмещению	13	3 547	7 131
Прочие текущие активы	14	169 397	141 340
Денежные средства	15	19 853	801 563
Итого		5 095 838	5 540 969
Итого активы		8 829 380	9 132 087
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	8 587 028	8 587 028
Накопленный убыток		(353 268)	(349 927)
Итого капитал		8 233 760	8 237 101
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные гарантийные обязательства	17	16 940	285 529
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	18	25 139	94 389
Отложенные налоговые обязательства	19	-	101 205
Итого		42 079	481 123
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	20	18 871	3 312
Текущие гарантийные обязательства	17	344 228	58 089
Текущий НДС по финансовому лизингу	18	70 746	165 705
Краткосрочные оценочные обязательства	21	19 989	23 518
Обязательства по налогам и обязательным платежам	22	59 768	113 842
Прочие текущие обязательства	23	39 939	49 397
Итого		553 541	413 863
Итого обязательства		595 620	894 986
Итого капитал и обязательства		8 829 380	9 132 087

Примечания на стр. 6 – 32 являются неотъемлемой частью отчета об отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Толуова Е.У.

Толуова Е.У.

Кенжолі А. К.

A+ Partners

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями услуг	24	543 178	1 360 751
Себестоимость оказанных услуг	25	(696 891)	(1 379 612)
Валовая прибыль/(убыток)		(153 713)	(28 861)
Общие и административные расходы	26	(438 618)	(446 838)
Операционный убыток		(592 331)	(476 699)
Финансовые доходы	27	614 273	546 025
Финансовые расходы	28	(202 919)	(163 228)
Убыток от аренды имущества, переданного в доверительное управление, нетто	29	-	(9 135)
Доходы по дивидендам	30	22 819	3 022
Доходы от восстановления обесценения	12	-	-
Прочие операционные доходы	31	179 397	551 574
Прочие операционные расходы	32	(125 556)	(139 759)
Прибыль до налогообложения		(104 317)	312 800
Экономия /(Расходы) по подоходному налогу	19	101 205	(312 571)
Прибыль за год		(3 112)	229
Итого совокупный доход за год		(3 112)	229

Примечания на стр. 6 – 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Толуов Е. У.

Толуов Е. У.

Кенжелі А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Сведения о движении	Прим.	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		104 317	319 410
Корректировки для справки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Консолидация		60 400	50 080
Финансовые доходы		164 400	546 025
Доходы от дивидендов		-	53 022
Дисконт по ценным бумагам		29 531	42 081
Общественные (исключительно) инвестиции		(43 537)	(38 133)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным инструментам и дебиторской задолженности		(3 360)	14 375
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (облигации)		-	18 412
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым инструментам		-	(12 338)
Ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам		-	-
Резерв по коротким временным отпускам и бонусам		12 589	10 416
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому инструменту и вознаграждениям		117 215	(214 336)
Движения денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		231 464	(433 136)
Корректировки на изменения в оборотном капитале			
Изменение в запасах		(354)	(1 531)
Изменение в текущих активах		(50 670)	(61 163)
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому инструменту		300 136	921 023
Изменения в прочих финансовых активах		(30 394)	(18 935)
Изменения в финансовых активах (финансирование)		22 800	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		-	(59 473)
Изменение в обязательстве по налогам		(218 283)	(10 514)
Изменение в задолженности по налогам		(32 702)	-
Изменения в прочих текущих обязательствах		(60 503)	47 810
Изменения в прочих обязательствах		17 643	-
Денежные потоки от операционной деятельности		490 523	627 926
Подобный налог уплачен в		-	(9 314)
Проценты по займам		-	243 351
Результат операционной деятельности		490 523	867 003



В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		17 113 863	1 200
Пополнение депозитных счетов		(18 396 862)	(1 180 473)
Приобретение облигаций		-	(504 019)
Погашение облигаций		-	725 935
Приобретение основных средств		(6 234)	(797)
Приобретение нематериальных активов		(10 413)	(692)
Дивиденды полученные		22 819	3 022
Выдача займов связанным сторонам		-	(14 000)
Возврат займов связанными сторонами		4 824	5 400
Влияние присоединения Фонда		-	-
Результат инвестиционной деятельности		(1 272 003)	(964 424)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		(229)	(44 201)
Результат финансовой деятельности		(229)	(44 201)
Чистое изменение в денежных средствах		(781 710)	(181 622)
Денежные средства на 1 января		801 563	953 185
Денежные средства на 31 декабря		19 853	801 563

Примечания на стр. 6 – 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Председатель Правления

Руководитель Управления бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Токмакбаев Е.У.

Кенжелі А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2019 г.	8 587 028	(305 954)	8 281 074
Присоединение Фонда (примечание 14)		229	229
Прибыль за год		229	229
Итого совокупный доход		(44 202)	(44 202)
Дивиденды (примечание 14)		(349 927)	8 237 101
На 31 декабря 2019 г.	8 587 028	(349 927)	8 237 101
Прибыль за год		(3 112)	(3 112)
Итого совокупный доход		(3 112)	(3 112)
Дивиденды (примечание 14)		(229)	(229)
На 31 декабря 2020г.	8 587 028	(353 268)	8 233 760

Примечания на стр. 6 – 32 являются неотъемлемой частью финансовой

Председатель Правления

Руководитель Управления бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Толыев Е.У.

Кенжелі А. К.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. Общая информация

Акционерное общество «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно - коммунального хозяйства» (далее – Компания) было образовано 10 ноября 2009 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1725 от 30 октября 2009 г. с 100% участием государства в Уставном капитале Компании.

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- повышение инвестиционной привлекательности жилищно – коммунального хозяйства в целях его модернизации и развития;
- проведение аналитических и научных исследований, внедрение инновационных технологий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- определение оптимальной модели модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление комплекса мер, направленных на профессиональное обучение в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- внедрение современных методов управления в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление международного сотрудничества в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- участие в кредитовании субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно - правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концепций в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- создание и развитие передовой производственной инфраструктуры и внедрение передового опыта и новых инновационных ресурсосберегающих технических решений в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- содействие внедрению механизмов государственно – частного партнерства в сфере жилищно – коммунального хозяйства, проектно – технологическая и проектно - изыскательная деятельность, строительно – монтажные работы, производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции), экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков;
- проведение работы по внесению предложений для разработки необходимых мер по модернизации и развитию сферы жилищно – коммунального хозяйства.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания имеет следующие дочерние организации со 100% долей участия:

1. ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»
2. ТОО «Научно - Исследовательский Институт Типового и Экспериментального Проектирования»
3. ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена в соответствии с МСФО отдельно.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реорганизация Компании путем присоединения АО «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства»

3 января 2018 г. на основании Приказа Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан «О реорганизации акционерного общества «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» и Акционерного общества «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее - Фонд) от 19 октября 2017 г., все имущественные, финансовые и иные права и обязанности Фонда подлежат передаче Компании.

Акционерное общество «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» было ранее создано в соответствии с Решением Совета директоров АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» №5 от 25 июля 2012 г.

Уставный капитал Компании был увеличен на размер уставного капитала Фонда в размере 6.080.900 простых акций равных 5.964.586 тыс. тенге. Акции оценены по справедливой стоимости, которая была определена независимым оценщиком.

В результате присоединения Фонда нераспределенная прибыль Компании на дату присоединения уменьшена на 1.458.705 тыс. тенге. Существенная сумма убытка Фонда сформирована от признания обесценения дебиторской задолженности по договорам финансового лизинга (1.321.272 тыс. тенге – примечание 6).

После реорганизации Компании ее деятельность расширилась по следующим направлениям:

- реализация правительственных и межправительственных программ по поддержке сферы жилищно-коммунального хозяйства;
- осуществление лизинговой деятельности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

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

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность Компании утверждены к выпуску 30 апреля 2021 года.

2.2. Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, относятся к оценке справедливой стоимости здания, оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, признанию отложенного налогового актива, к суждению относительно стоимости активов и обязательств присоединенного Фонда. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчетности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

2.5. Принцип начисления

Настоящая отдельная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в отдельной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления отдельной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.8. Взаимозачет

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке отдельной финансовой отчетности за 2020 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2019 года.

3.1. Основные средства

Основные средства, за исключением земли и зданий и сооружений учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Земля и здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

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

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчетный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

3.3. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3.4. Инвестиции в дочерние организации

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

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

Фактические затраты на приобретение финансовых инвестиций равны справедливой стоимости активов, переданных в обмен на финансовые инвестиции, включая затраты по совершению сделки



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по приобретению финансовых инвестиций. Балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по методу учета по фактическим затратам, не подлежит последующей амортизации или корректировке на справедливую стоимость. Тем не менее, балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по фактическим затратам на приобретение, подлежит отражению в отчетности с учетом созданного резерва под обесценение.

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

3.5. Финансовые инструменты

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно 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 гарантии и кредиторская задолженность.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а 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 расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.6. Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

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

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

3.7. Денежные средства

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

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

3.8. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который 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.

3.9. Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

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

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

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

3.10. Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Компания в качестве арендодателя

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

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

Компания в качестве арендатора

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

В 2020 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). Он также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде транспорта, офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

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

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

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

Компания производит отчисления в размере 1,5% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

3.12. Текущий подоходный налог

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.13. Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

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

3.14. Дивиденды

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

3.15. Условные активы и условные обязательства

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.16. Последующие события

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

3.17. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 27.

3.18. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020г. Совет по МСФО выпустил Поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная Поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств или условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IFRS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникли в рамках отдельных операций.

В тоже время, Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведение его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого, организация признает поступление от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров и услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты, непосредственно не связаны с договором, и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решит применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской компании, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным компаниям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенными кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость	Здания	Мебель, оборудование, прочие ОС	Транспорт	Итого
На конец 2019 года	1316097	108150	24 704	1 448 951
Поступление		2943		2 943
Выбытие		(2 406)		(2 406)
На конец 2019 года	1316097	108687	24 704	1 449 488
Поступление		7812		7 812
Выбытие		-1579		(1 579)
На конец 2020 года	1316097	114920	24 704	1 455 721
Износ				
На конец 2019 года	46 688	39 940	5 214	91 842
Амортизация за период	26 859	18 975	3 629	49 463
Списание в связи с выбытием		(2 374)		(2 374)
На конец 2019 года	73 547	56 541	8 843	138 931
Амортизация за период	26 859	16 495	3 628	46 982
Списание амортизации в связи с выбытием				
На конец 2020 года	100 406	73 036	12 471	185 913
Остаточная стоимость на 31 декабря				
2019 года	1 242 550	52 146	15 861	1 310 557
2020 года	1 215 691	41 884	12 233	1 269 808

¹⁾В 2017 г. Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан осуществил взнос в уставный капитал Компании в форме имущественного вклада. Данное имущество представлено административным зданием (далее – здание). Оценка здания проведена в 2016 году независимым оценщиком.

В 2018 г. здание передано Компанией в доверительное управление дочерней организации ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» (далее – Доверительный управляющий). В 2019 году также заключен договор доверительного управления с Доверительным управляющим сроком до конца 2020 года.

Значительную часть здания занимает Компания.

Доверительный управляющий передал также часть здания в аренду дочерним организациям Компании.

Основные средства Компании не находятся в залоге на отчетные даты.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость	Программное обеспечение	Итого
На конец 2019	17184	17 184
Поступление	618	618
Выбытие		0
На конец 2019	17802	17 802
Поступление	9798	9 798
Перевод	616	
Выбытие		0
На конец 2020	28216	28 216



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Износ		
На конец 2019	4 344	4 344
Амортизация за период	2 992	2 992
Списание в связи с выбытием		0
На конец 2019	7 336	7 336
Амортизация за период	3 426	3 426
Списание амортизации в связи с выбытием		
На конец 2020	10 762	10 762
Остаточная стоимость		
на 2019	10 466	10 466
на 2020	17 454	17 454

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	1 101 945	1 101 945
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ», дисконт по займу	12 202	-
ТОО «Научно - Исследовательский Институт Типового и Экспериментального Проектирования»	43 688	43 688
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	24 361	24 361
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет», дисконт по задолженности	32 623	-
Итого	1 214 819	1 169 994
Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочерние организации	(24 361)	(23 073)
Итого	1 190 458	1 146 921

В 2019 г. Компания восстановила обесценение инвестиций в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» и ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» на сумму 96 895 и 1 288 тыс. тенге соответственно. Также восстановлен резерв по обесценению займа, выданному ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет», в сумме 27 017 тыс.тенге.

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

	2020 год	2019 год
На 1 января	(23 073)	(148 273)
Восстановление обесценения инвестиций		125 200
Обесценение инвестиции	(1 288)	-
На 31 декабря	(24 361)	(23 073)

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2020 г. составили 455 234тыс. тенге и представлены облигациями АО "Jysan 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".



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 году купонное вознаграждение составило 503 тыс.тенге.

Инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2019 г. составили **452 881 тыс. тенге** и представлены облигациями АО "Jysan 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".

Компанией за 2019 г. начислен купон в размере 475 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.

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	64 000	64 000
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет», в т.ч.:	37 888	52 299
-займ для реализации проекта (текущая часть)	16 765	38 963
- займ для реализации проекта (долгосрочная часть), финансовая помощь	21 123	13 336
Итого	101 888	116 299
Минус: резерв на обесценение	(29 925)	(14 258)
Итого	71 963	102 041

Движение резерва на обесценение представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
На 1 января	(14 258)	(57 699)
Корректировка резерва	(15 667)	43 441
На 31 декабря	(29 925)	(14 258)

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 одного года (примечание 27).

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 одного года (примечание 27).

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 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 составляет 3.377 тыс. тенге. На отчетные даты Компанией был создан резерв ожидаемых кредитных убытков на непогашенную сумму займа.

Финансовая помощь

Финансовая помощь была погашена после отчетной даты полностью, в связи с чем резерв ожидаемых кредитных убытков, созданный в 2018 году, был восстановлен в 2019 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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:

	На 31 декабря 2020 г	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	1 145 459	1 085 547
Свыше одного года	912 950	786 732
	2 058 409	1 872 280
За вычетом финансовых доходов	(186 129)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	1 872 280	1 872 280
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	-	(396 706)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	(730 184)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		745 390

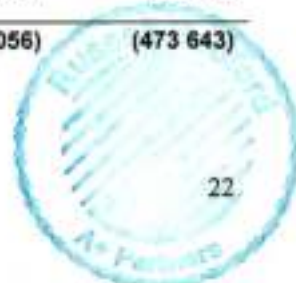
В суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев отчетного года включены текущая часть по дебиторской задолженности в сумме 730 184 тыс.тенге и вознаграждения по финансовому лизингу в сумме 44 650 тыс.тенге (в 2019 году: 1 660 701 тыс.тенге и 27 506 тыс.тенге соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 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 2019 г	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	2 178 146	2 067 211
Свыше одного года	833 158	774 931
	3 011 304	2 832 142
За вычетом финансовых доходов	(179 162)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	2 832 142	2 832 142
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	-	(473 643)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	(1 688 207)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		670 292

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

	2020 год	2019 год
На 1 января	(473 643)	(692 979)
Присоединение Фонда	-	-
Доход от восстановления убытка по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и по вознаграждениям	121 587	219 336
На 31 декабря	(352 056)	(473 643)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**10. ЗАПАСЫ**

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Сырье и материалы	308	805
Топливо и ГСМ	707	456
Запасные части	125	139
Прочие материалы	11 098	10 482
Сальдо на конец	12 236	11 882

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Предоплата по прочим налогам и платежам	64 423	32 775
Сальдо на конец	64 423	32 775

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Краткосрочные депозиты в тенге	3 983 120	2 700 115
Начисленные проценты по депозитам	7 004	10 064
Краткосрочные вознаграждения по финансовому лизингу	44 650	-
Итого	4 034 774	2 710 179
Минус: резерв на обесценение	(24 258)	(18 426)
Итого	4 010 516	2 691 753

На 31 декабря 2020 г. по депозитам со сроком погашения до 12 месяцев начисляются проценты по ставке от 6% до 12%, (на 31 декабря 2019г.: от 6,1% до 8,6%, %).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочные депозиты были выражены в тенге.

Движение резерва на обесценение по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	(18 426)	(8 938)
Начисление резерва по депозитам	(5 832)	(9 488)
На 31 декабря	(24 258)	(18 426)

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 3 547 тыс.тенге, в том числе 2 285 тыс.тенге - НДС по дебиторской задолженности по финансовому лизингу, оплачиваемому в течение одного года.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость на 31 декабря 2019 г. составила 7 131 тыс.тенге, в том числе 6 196 тыс.тенге, которая образовалась в результате зачета начисленного НДС по дебиторской задолженности по финансовому лизингу, который оплачивается лизингополучателями по графикам погашения в течение одного года.

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по претензиям	31 034	38 074
Задолженность по гарантийным взносам по лизингу	2 152	975
Штрафные санкции	34 126	47 322
Задолженность по зарплате	5 353	43 545
Задолженность работников по займам		11 111

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Задолженность дочерних организаций	21 224	19 478
Прочая дебиторская задолженность	925	977
Краткосрочные авансы выданные	96 874	2 149
Итого	191 688	163 631
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(22 291)	(22 291)
Итого	169 397	141 340

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в банках в тенге	22 888	807 051
Резерв на обесценение денежных средств	(3 035)	(5 488)
Итого	19 853	801 563

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

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020г. уставный капитал Компании составил 8 587 028 простых акций на общую сумму **8 587 028 тыс. тенге** (на 31 декабря 2019 г. – 8 587 028 простых акций на общую сумму **8 587 028 тыс. тенге**).

Дивиденды

14 июля 2020 года Приказом №103 было принято решение об утверждении годовой финансовой отчетности и выплате дивидендов в сумме 229 тыс. тенге на госпакет акций Компании в доход республиканского бюджета. Размер дивидендов по итогам 2019 года определен как 0,026 тенге на одну простую акцию. Дивиденды выплачены в 2020 году.

21 июня 2019 года акционером Компании принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в размере 5% от чистого дохода Компании, что составило 44.201 тыс. тенге. Размер дивидендов на 1 акцию составил 102,95 тенге. Дивиденды выплачены в 2019 году.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ 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 2020 г.
Общая сумма гарантийных обязательств	370 168
Несамортизированный дисконт	(9 001)
	361 167
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	344 228
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	16 940
	361 167

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по гарантийным обязательствам приведена ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 г.
Общая сумма гарантийных обязательств	370 642
Несамортизированный дисконт	(27 024)
	343 618



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Минус: текущая часть гарантийных обязательств	58 089
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	285 529
	343 618

18. ДОЛГОСРОЧНЫЙ НДС ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

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

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	25 139	94 389
Текущий НДС по финансовому лизингу	70 746	165 705
	95 885	260 094

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	33 204
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	-	-
Расходы по отложенному налогу	101 205	279 367
Итого расходы по подоходному налогу	101 205	312 571

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

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	(104 317)	312 800
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(20 863)	62 560
Непризнанный налоговый убыток	-	-
Налоговый эффект невычитаемых разниц	122 068	250 011
Расход/(экономия) по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного дохода	101 205	312 571
Прибыль после налогообложения	(3 112)	229

Отложенный налоговый актив на 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	На 01.01.2020 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2020 г.
Активы по отложенному подоходному налогу	(152 077)	22 311	(129 766)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	(4 458)	-	(4 458)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(94 729)	32 586	(62 143)
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(35 832)	23 850	(11 982)
Резерв по отпускам работников	(4 704)	706	(3 998)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и депозитам	(4 783)	(676)	(5 459)
Резерв по обесценению займов	(6 134)	(1 373)	(7 507)
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	-	(8 268)	(8 268)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	-	(25 244)	(25 244)
Налоги	(1 437)	730	(707)
Обязательства по отложенному подоходному налогу	253 282	(223 004)	21 353

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства и нематериальные активы	247 877	(228 324)	19 553
Дисконт по гарантийным обязательствам	5 405	(3 605)	1 800
Обесценение прочих долгосрочных финансовых инвестиций	-	8 925	8 925
Итого обязательства/(актив) по отложенному подоходному налогу	101 205	(200 692)	(108 412)
Непризнанный актив по отложенному налогу		-	(108 412)

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.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2019 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2019 г.
Активы по отложенному подоходному налогу	(210 055)	57 978	(152 077)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	-	(4 458)	(4 458)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(138 596)	43 867	(94 729)
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(62 885)	27 053	(35 832)
Резерв по отпускам работников	(6 787)	2 083	(4 704)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и депозитам	(1 787)	(2 996)	(4 783)
Резерв по обесценению займов	-	(6 134)	(6 134)
Налоги	-	(1 437)	(1 437)
Обязательства по отложенному подоходному налогу	31 893	221 389	253 282
Основные средства и нематериальные активы	18 072	229 805	247 877
Дисконт по гарантийным обязательствам	13 821	(8 416)	5 405
Непризнанный актив по отложенному налогу	-	-	-
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(178 162)	279 367	101 205

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020г	31 декабря 2019г
Торговая кредиторская задолженность	18 871	3 312
Итого	18 871	3 312

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	46 598	89 216
Социальный налог	3 536	5 397
Индивидуальный подоходный налог	3 547	7 980

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по пенсионным отчислениям	4 559	8 448
Обязательства по социальному страхованию	1 524	1 238
Обязательства по другим обязательным платежам	0	548
Прочее	4	1 015
Итого	59 768	113 842

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные по лизингу	37 793	46 895
Задолженность работникам по заработной плате	460	1 669
Прочие	1 686	833
Итого	39 939	49 397

24. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Услуги по обоснованию инвестиций	-	159 066
Услуги поверенного агента	503 629	567 197
Пропаганда и повышение квалификации	-	103 291
Доходы по финансовому лизингу	39 550	521 207
Итого	543 178	1 350 751

В основном, выручка от оказанных услуг представлена выполнением государственных заказов по программам 229 «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства в рамках Программы развития регионов до 2020». Заказчиком данных государственных заказов является Республиканское государственное учреждение «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

С 2018 г. 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

	2020 год	2019 год
Заработная плата	335 536	516 910
Резерв по неиспользованным отпускам	22 514	6 767
Себестоимость предмета лизинга	39 550	521 207
Обоснование инвестиций	-	16 117
Техинспекция и госэкспертиза	33 643	3 892
Расходы по тиражированию, публикации и прокату информации	-	62 307
Аренда здания	16 177	7 955
Коммунальные услуги	-	-
Командировочные расходы	3 305	17 194
Консультационные услуги	7 144	24 099
Транспортные услуги	3 000	3 720
Услуги по обучению и пропаганде	-	1 440
Отчисления от заработной платы	35 051	49 506
Амортизация	32 461	32 894
Услуги страхования	449	349
Запасы	1 953	4 656
Телекоммуникационные услуги	3 422	2 706
Ремонт и техническое обслуживание	1 156	1 386
Налог на имущество	13 015	4 105
Прочие	148 516	102 402
Итого	696 891	1 379 612

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Заработная плата	275 172	332 171
Износ и амортизация	17 948	17 186
Резерв по неиспользованным отпускам	18 436	3 649
Отчисления от заработной платы	6 372	30 795
Страхование	212	139
Запасы	2 271	2 765
Командировочные расходы	455	225
Консультационные и аудиторские услуги	10 700	9 065
Транспортные услуги	3 000	3 479
Услуги по содержанию и обслуживанию здания	60 010	17 602
Аренда	6 740	2 152
Расходы по резервированию средств		
Комиссия банка	396	999
Ремонт и техническое обслуживание	1 455	1 304
Налог на имущество	5 422	5 599
Налоги и штрафы	21 703	60
Прочие	8 326	19 648
Итого	438 618	446 838

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентный доход по депозитам	340 315	214 698
Вознаграждения по финансовой аренде	70 251	104 531
Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	203 204	221 685
Купон по облигациям	503	5 111
Итого	614 273	546 025

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по гарантиям полученным	-	42 081
Первоначальное признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу	202 919	121 147
Итого	202 919	163 228

29. УБЫТОК ОТ АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕДАННОГО В ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Убыток от аренды имущества, переданного в доверительное управление	-*	9 135
	-*	9 135

*В 2020 году доход и расходы по доверительному управлению представлены в прочих операционных доходах и расходах.

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	141 655	818 136
Доход по доверительному управлению	28 075	
Восстановление убытка от обесценения инвестиций в ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»		1 288



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Восстановление убытка от обесценения инвестиций в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	-	96 895
Восстановление убытка от обесценения займа и финансовой помощи, выданным ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	-	43 441
Доходы по судебным решениям	-	62 824
Штрафные санкции	6 933	5 059
Прочие	1 934	23 931
Итого	179 397	551 574

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Резерв по обесценению инвестиций в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	-	-
Расходы по доверительному управлению	28 875	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по депозитам	3 380	9 488
Резерв ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам	-	5 488
Резерв ожидаемых кредитных убытков по облигациям АО "Jysan Bank" (АО "Цесна Банк")	-	16 413
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по лизингу	20 068	98 800
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	-	-
Корректировка по погашению задолженности Фонда	56 428	-
Прочие	16 805	9 570
Итого	125 556	139 759

32. 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 2020 и 2019 гг.:

		Долгосрочные инвестиции (обесценение)	Займы, выданные дочерним организациям	Прочие текущие активы	Прочие текущие обязате льства
ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования»	2020 год	-	10 000	-	-
	2019 год	-	-	-	-
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2020 год	-	64 000	-	3 117
	2019 год	-	64 000	-	275
ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	2020 год	(24 361)	16 766	11 224	-
	2019 год	(23 073)	38 041	19 478	-
Обесценение	2020 год	(1 288)	19 325	-	-
	2019 год	98 183	43 441	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 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	2020 год	503 629			
	2019 год	829 544			
ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования»	2020 год			22 819	
	2019 год		14 000	3 022	3 130
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	2020 год				204 488
	2019 год				144 035
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2020 год				
	2019 год				8 406

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 111 043 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 96.532 тыс. тенге). 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 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 ее 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 ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по лизингу и финансовой деятельностью, включая займы предоставленные дочерним предприятиям. Подверженность Компании и кредитоспособность ее 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.

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, предусмотренным в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу, при котором

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 определенной инвестиционной деятельности и лизинговой деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности Компания размещает вклады в казахстанских банках, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален.

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

	Местонахождение	2020 год	2019 год	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Банк KassaNova»	Казахстан	B / Стабильный	B/Негативный	999	237 950
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BBB- / Стабильный	Ba3/ Стабильный	1 172 753	903 741
АО «ForteBank»	Казахстан	B / Позитивный	B3/ Позитивный	474 438	272 814
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B2/Стабильный	B2/Стабильный	-	905 849
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	BB+/B	BB+/B	1 162 044	
ДБ АО «Альфа банк»	Казахстан	BB- / Стабильный	Ba3/Стабильный	1 168 340	1 196 237
АО «First Heartland Jysan Bank»	Казахстан	B / Стабильный	B-/Стабильный	140	639
				3 978 715	3 517 230

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 2020 г.			
Гарантии полученные	353 228	16 940	370 168
На 31 декабря 2019 г.			
Гарантии полученные	85 113	285 529	370 642

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 2020 и 2019 гг. руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

34. 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 неопределённости 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.

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 Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2020 года Компания продлила сроки погашения по договорам об оказании временной финансовой помощи с дочерней организацией ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 64 000 тыс. тенге сроком погашения до 20 декабря 2022 года.

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

11 мая 2020 года в Республике Казахстан завершён режим чрезвычайного положения, введенного в связи с пандемией коронавируса COVID-19, с поэтапным снятием карантинных мер.

Компания рассматривает данную пандемию как некорректирующее событие после отчетной даты, количественный эффект которого на данный момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. Руководство Компании анализирует возможное влияние меняющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 12 2019 г					
Финансовые активы по амортизированной стоимости	469 294				469 294
Ожидаемый кредитный убыток	(16413)				(16 413)
Прочая дебиторская задолженность	147 252	16 609		12 324	176 185
Ожидаемый кредитный убыток по прочей дебиторской задолженности	(1 760)	(16 609)		(12 324)	(30 693)
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовому лизингу	1565997	37		491 177	2 057 211
Ожидаемый кредитный убыток по текущей части дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(123 378)	(37)		(245 589)	(369 004)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовому лизингу	774 931				774 931
Ожидаемый кредитный убыток по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(104 639)				(104 639)
Всего финансовые активы	2 711 284	0	0	0 245 588	0 2 956 872

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

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2020	2019
РГУ Комитет казначейства Министерства Финансов РК	отсутствует	-	467 391
АО СберБанк	BBB- / Стабильный	1 207 829	906 624
АО ВТБ Банк	BB+/B	1 170 000	-
АО ForteBank	B / Позитивный	484 585	293 330
АО Банк Центркредит	B2/Стабильный	-	900 000
АО Альфа банк	Ba3/Стабильный	1 176 340	1 196 237
АО First Heartland Jusan Bank	B-/Стабильный	143	164
АО Банк Kassa Nova	Ba3	1 017	237 955
(Обесценение)		(27 294)	(24 201)
		4 012 620	3 977 500

Риск ликвидности

Руководство Группы создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа 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 Группы не превышают трех месяцев после отчетной даты

В следующей таблице отражены контрактные сроки Группы по ее гарантийным обязательствам на основе недисконтированных денежных потоков:

	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 4 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г			
Гарантийные обязательства	344 228	25 940	370 168
На 31 декабря 2019 г			
Гарантийные обязательства	58 089	312 553	370 642

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия справедливой стоимости

Группа 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 2020 и 2019 гг. руководство Группы определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как текущая 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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов и обязательств приближена в балансовой стоимости, так как при расчете амортизированной стоимости применены ставки, приближенные к рыночным

32. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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 неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. События после отчетной даты

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

11 мая 2020 года в Республике Казахстан завершен режим чрезвычайного положения, введенного в связи с пандемией коронавируса COVID-19, с поэтапным снятием карантинных мер.

Группа рассматривает данную пандемию как некорректирующее событие после отчетной даты, количественный эффект которого на данный момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. Руководство Группы анализирует возможное влияние меняющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

