

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АЛМАТЫ АӨК
Group of companies
RUSSELL BEDFORD
г. Алматы, пр-кт Аль-Фараби 292
+7 727 389 60 00

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

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора*

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении.....	1
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	3-4
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	6-35



Подтверждаю
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор 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 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией, и консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно.

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

Руководство 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 отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

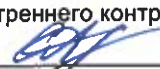
Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

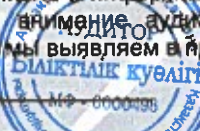
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности,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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в отдельной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Асель Кубакирова
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000498 от 27.10.2017 г.

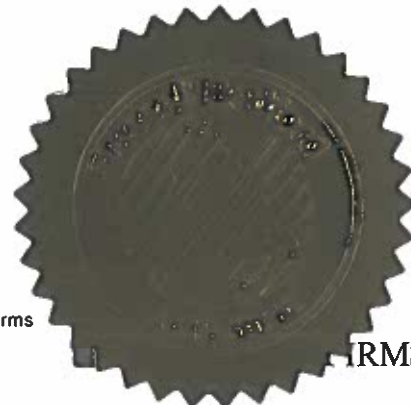

Шолпанай Кудайберганаева
Аудитор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан 03.07.2018 г.

«22» июня 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

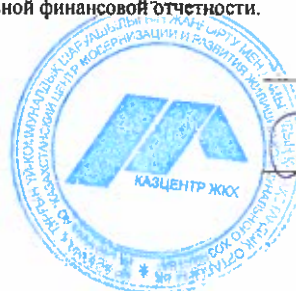
За год закончившийся 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Прим.	На 31.12.2019 года	На 31.12.2018 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1 310 557	1 357 109
Отложенный налоговый актив	26	-	178 162
Нематериальные активы		10 467	12 840
Инвестиции в дочерние организации	5	1 146 921	1 048 738
НДС к возмещению	7	-	125 583
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	452 881	-
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	6	670 292	1 610 369
Итого		3 591 118	4 332 801
Текущие активы			
Запасы		11 882	10 251
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	6	1 688 207	1 459 814
Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги	8	-	725 935
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		64 277	54 963
Предоплата по прочим налогам	9	32 775	24 490
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	102 041	50 000
Прочие финансовые активы	11	2 691 753	1 541 379
НДС к возмещению	7	7 131	-
Прочие текущие активы	12	141 340	80 177
Денежные средства	13	801 563	953 185
Итого		5 540 969	4 900 194
Итого активы		9 132 087	9 232 995
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	8 587 028	8 587 028
Накопленный убыток		(349 927)	(305 954)
Итого капитал		8 237 101	8 281 074
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные гарантийные обязательства	15	285 529	208 658
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	16	94 389	198 776
Отложенные налоговые обязательства	26	101 205	-
Итого		481 123	407 434
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	3 312	92 785
Текущие гарантийные обязательства	15	58 089	228 276
Текущий НДС по финансовому лизингу	16	165 705	184 577
Краткосрочные оценочные обязательства	18	23 518	33 934
Обязательства по налогам и обязательным платежам	9	113 842	3 328
Прочие текущие обязательства	10	49 397	1 587
Итого		413 863	544 487
Итого обязательства		894 986	951 921
Итого капитал и обязательства		9 132 087	9 232 995

Примечания на стр. 6 – 35 являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Департамента бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями услуг	19	1 350 751	2 076 086
Себестоимость оказанных услуг	20	(1 379 612)	(1 791 226)
Валовая прибыль/(убыток)		(28 861)	284 860
Общие и административные расходы	21	(446 838)	(489 223)
Операционный убыток		(475 699)	(204 363)
Финансовые доходы	22	546 025	643 884
Финансовые расходы	23	(163 228)	(176 118)
Убыток от аренды имущества, переданного в доверительное управление, нетто	4	(9 135)	(18 164)
Доходы по дивидендам	27	3 022	21 805
Доходы от восстановления обесценения	11	-	103 224
Прочие операционные доходы	24	551 574	760 022
Прочие операционные расходы	25	(139 759)	(88 445)
Прибыль до налогообложения		312 800	1 041 845
Расходы по подоходному налогу	26	(312 571)	(157 821)
Прибыль за год		229	884 024
Итого совокупный доход за год		229	884 024

Примечания на стр. 6 – 35 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Департамента бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер


Д. Д. Д.


Кенжәлі А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		312 800	1 041 845
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация		50 080	45 916
Финансовые доходы	22	(546 025)	(643 884)
Доходы по дивидендам		(3 022)	(21 805)
Дисконт по гарантии полученной		42 081	71 242
Обесценение/(восстановление) инвестиций	5	(98 183)	53 109
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и депозитам	11, 13	14 976	-
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (облигациям)	23	16 413	-
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам		(13 336)	(103 224)
Ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам		-	22 291
Резерв по неиспользованным отпускам и бонусам	20, 21	10 416	25 851
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	24,25	(219 336)	(632 743)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(433 136)	(141 402)
Корректировки на изменения в оборотном капитале			
Изменение в запасах		(1 631)	3 824
Изменение в текущих активах		(61 163)	(64 674)
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу		931 020	1 275 182
Изменения в прочих финансовых активах		118 985	(7 465)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(89 473)	(57 882)
Изменение в обязательствах по налогам		110 514	40 937
Изменение в прочих текущих обязательствах		47 810	(2 828)
Денежные потоки от операционной деятельности		622 926	1 045 692
Подоходный налог уплаченный		(9 314)	(55 960)
Проценты полученные		243 391	157 306
Результат операционной деятельности		857 003	1 147 038



В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		1 200	2 423 351
Пополнение депозитных счетов		(1 180 473)	(4 176 776)
Приобретение облигаций		(504 019)	-
Погашение облигаций		725 935	-
Приобретение основных средств		(797)	(36 805)
Приобретение нематериальных активов		(692)	-
Дивиденды полученные		3 022	21 805
Выдача займов связанным сторонам		(14 000)	(163 576)
Возврат займов связанными сторонами		5 400	95 800
Влияние присоединения Фонда	13	-	1 559 777
Результат инвестиционной деятельности		(964 424)	(276 424)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	14	(44 201)	(6 083)
Результат финансовой деятельности		(44 201)	(6 083)
Чистое изменение в денежных средствах		(151 622)	864 531
Денежные средства на 1 января		953 185	88 654
Денежные средства на 31 декабря	13	801 563	953 185

Примечания на стр. 6 – 35 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Департамента бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Досиенбаев Н. Р.

Кенжесали А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль (накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2018 г.	2 622 442	274 810	2 897 252
Присоединение Фонда (примечание 14)	5 964 586	(1 458 705)	4 505 881
Прибыль за год		884 024	884 024
Итого совокупный доход		884 024	884 024
Дивиденды (примечание 14)		(6 083)	(6 083)
На 31 декабря 2018 г.	8 587 028	(305 954)	8 281 074
Прибыль за год		229	229
Итого совокупный доход		229	229
Дивиденды (примечание 14)		(44 202)	(44 202)
На 31 декабря 2019 г.	8 587 028	(349 927)	8 237 101

Примечания на стр. 6 – 35 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Департамента бухгалтерского учета
и финансовой отчетности - главный бухгалтер



Джиенбаев Н. Р.

Кенжәлі 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 2019 и 2018 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 2019 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 б).

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 2019 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 22 июня 2019 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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстана 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 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 2018 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном 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 признаётся 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоцененной стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.4. Инвестиции в дочерние организации

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

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

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

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

3.5. Финансовые инструменты

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 отчёте 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 потребуется 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 отчёте 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 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 обязательств 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 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 2019 году Компания не признавала актив в форме права пользования и арендные обязательства в виду отсутствия таких договоров аренды.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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:



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

3.14. Дивиденды

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

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 неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

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

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.18. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применило стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, в которых она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В соответствии с полным ретроспективным методом перехода на стандарт Компания применила МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения, как если бы он применялся на дату начала аренды действующих договоров аренды.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками.

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

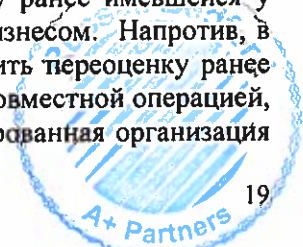
Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевыми, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен. Данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

«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 Компании.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность. Ожидается, что данные новые разъяснения существенно не повлияют на отдельную финансовую отчетность Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания ¹⁾	Мебель, оборудование и прочие ОС	Транспорт	Итого
Первоначальная/переоцененная стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	1 321 881	89 795	10 969	1 422 645
Поступления от присоединения Фонда		8 594		8 594
Приобретение		22 615	13 735	36 350
Внутреннее перемещение	(5 783)	5 783		0
Выбытия		(18 638)		(18 638)
На 31 декабря 2018 г.	1 316 097	108 150	24 704	1 448 951
Поступления от присоединения Фонда				
Приобретение		2 943		2 943
Выбытия		(2 406)		(2 406)
На 31 декабря 2019 г.	1 316 097	108 687	24 704	1 449 488
Накопленный износ и обесценение				
На 31 декабря 2017 г.	19 710	41 499	3 136	64 345
Амортизация за период	26 977	15 653	2 078	44 708
Поступления от присоединения Фонда		2 349		2 349
Списание амортизации в связи с выбытием		(19 561)		(19 561)
На 31 декабря 2018 г.	46 688	39 940	5 214	91 842
Амортизация за период	26 859	18 975	3 629	49 463
Списание амортизации в связи с выбытием		(2 374)		(2 374)
На 31 декабря 2019 г.	73 547	56 541	8 843	138 931
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	1 269 409	68 210	19 490	1 357 109
На 31 декабря 2019 г.	1 242 551	52 146	15 861	1 310 557

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-Кызмет» (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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	1 101 945	1 101 945
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», заем	-	27 017
Итого	1 169 994	1 197 011
Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочернии организации	(23 073)	(148 273)
Итого	1 146 921	1 048 738

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:

	2019 год	2018 год
На 1 января	(148 273)	(68 147)
Восстановление обесценения инвестиций	125 200	-
Обесценение инвестиции	-	(80 126)
На 31 декабря	(23 073)	(148 273)

6. 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 2019 г	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	2 178 146	2 057 211
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 (примечание 24)		(473 643)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев		(1 688 207)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		670 292



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 г.		Влияние при присоединении Фонда	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	2 215 749	2 065 706	1 478 604	1 211 820
Свыше одного года	1 861 839	1 697 456	3 534 297	3 317 658
	4 077 588	3 763 162	5 012 901	4 529 478
За вычетом финансовых доходов	(314 426)		(483 423)	
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	3 763 162	3 763 162	4 529 478	4 529 478
Минус: резерв на обесценение (примечание 24)		(692 979)		(1 321 272)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев		(1 459 814)		(650 567)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		1 610 369		2 557 639

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

	2019 год	2018 год
На 1 января	(692 979)	
Присоединение Фонда	-	(1 321 272)
Доход от восстановления убытка по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и по вознаграждениям	219 336	628 293
На 31 декабря	(473 643)	(692 979)

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

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.

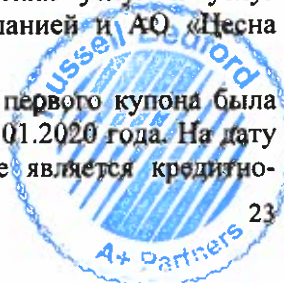
На 31 декабря 2018 года задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 127 102 тыс.тенге, в том числе 125 583 тыс.тенге - НДС по дебиторской задолженности по долгосрочному финансовому лизингу, который оплачивается лизингополучателями по графикам погашения свыше одного года.

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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-



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

облигационного займа и купонные вознаграждения в соответствии с графиком проспекта выпуска облигаций.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, на 31 декабря 2018 года составили **725 935 тыс. тенге** и представлены облигациями в количестве 725 935 шт. по 1 000 тенге за облигацию. Облигации получены в собственность Компании от АО «Фридом Финанс» по Договору о предоставлении отступного от 11 сентября 2018 года, заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны» в счет обязательств АО «Банк Астаны» по решению суда от 03 июля 2018 г. Компанией за 2018 год, начислен купон в размере 16 153 тыс. тенге. Облигации погашены в полном объеме в январе 2019 года.

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	64 000	50 000
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет», в т.ч.:	52 299	57 699
-займ для реализации проекта	38 963	44 363
-финансовая помощь	13 336	13 336
Итого	116 299	107 699
Минус: резерв на обесценение	(14 258)	(57 699)
Итого	102 041	50 000

Движение резерва на обесценение представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
На 1 января	(57 699)	(51 008)
Корректировка резерва	43 441	(6 691)
На 31 декабря	(14 258)	(57 699)

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-Кызмет»*Заем, выданный для реализации проекта*

В 2012 году Компания заключила трехсторонний договор займа с дочерней компанией ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет» 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. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
КПН у источника выплаты на вознаграждения	1 729	1 729
Социальный налог	-	4 004
Налог на имущество	-	7 485
Госпошлина	31 046	9 753
НДС на доход нерезидента	-	1 519
Итого	32 775	24 490

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	89 216	-
Социальный налог	5 397	-
Индивидуальный подоходный налог	7 980	1 999
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 448	1 312
Обязательства по социальному страхованию	1 238	8
Обязательства по другим обязательным платежам	548	8
Прочее	1 015	1
Итого	113 842	3 328

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные по лизингу	46 895	593
Задолженность работникам по заработной плате	1 669	633
Прочие	833	361
Итого	49 397	1 587

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

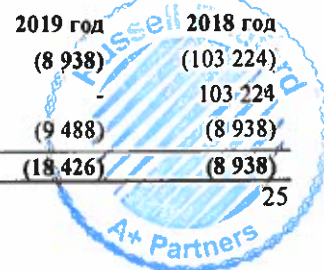
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные депозиты в тенге	2 700 115	1 505 374
Начисленные проценты по депозитам	10 064	44 943
Итого	2 710 179	1 550 317
Минус: резерв на обесценение	(18 426)	(8 938)
Итого	2 691 753	1 541 379

На 31 декабря 2019 г. по депозитам со сроком погашения до 12 месяцев начисляются проценты по ставке от 6,1% до 8,6%, (на 31 декабря 2018 г.: от 7,2% до 12,9%).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочные депозиты были выражены в тенге.

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

	2019 год	2018 год
На 1 января	(8 938)	(103 224)
Восстановление резерва по депозиту, замещенному в АО «Банк Астаны»	-	103 224
Начисление резерва по депозитам	(9 488)	(8 938)
На 31 декабря	(18 426)	(8 938)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2018 г. по Договору о предоставлении отступного от 11 сентября 2018 г., заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны», Компанией получены облигаций АО «Фридом Финанс» по решению суда от 03 июля 2018 г. в счет погашения задолженности по ранее размещенным депозитам (примечание 8). Вследствие чего начисленный в 2017 году резерв в сумме 103.224 тыс.тенге был восстановлен в 2018 году.

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по претензиям	38 074	28 253
Задолженность по гарантийным взносам по лизингу	975	50 221
Штрафные санкции	47 322	5 088
Задолженность по зарплате	43 545	2 730
Задолженность работников по займам	11 111	1 150
Задолженность по доверительному управлению связанной стороны (примечание 27)	19 478	13 758
Прочая дебиторская задолженность	3 126	1 268
Итого	163 631	102 468
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(22 291)	(22 291)
Итого	141 340	80 177

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в банках в тенге	807 051	953 185
Резерв на обесценение денежных средств	(5 488)	-
Итого	801 563	953 185

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

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Компании составил 8 587 028 простых акций на общую сумму **8 587 028 тыс. тенге** (на 31 декабря 2018 г. – 8 587 028 простых акций на общую сумму **8 587 028 тыс. тенге**). Увеличение уставного капитала в 2018 году раскрыто в примечании 1.

Дивиденды

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.

30 мая 2018 г. акционером Компании принято решение о выплате дивидендов за 2017 г. в размере 5% от чистого дохода Компании, что составило 6.083 тыс. тенге. Размер дивидендов на 1 акцию составил 46,39 тенге. Дивиденды выплачены в 2018 г.

15. 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019 г
Общая сумма гарантийных обязательств	370 642
Несамортизированный дисконт	(27 024)
	343 618
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	58 089
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	285 529
	343 618

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по гарантийным обязательствам приведена ниже:

	31 декабря 2018 г.	Влияние присоединения Фонда
Общая сумма гарантийных обязательств	506 039	641 555
Несамортизированный дисконт	(69 105)	(140 348)
	436 934	501 207
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	228 276	227 428
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	208 658	273 779
	436 934	501 207

16. НДС, НАЧИСЛЕННЫЙ 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.

	31 декабря 2019 г	31 декабря 2018 г
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	94 389	198 776
Текущий НДС по финансовому лизингу	165 705	184 577

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 312	92 785
Итого	3 312	92 785

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. вся торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге.

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**19. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

	2019 год	2018 год
Услуги по обоснованию инвестиций	159 056	459 815
Услуги поверенного агента	567 197	643 463
Пропаганда и повышение квалификации	103 291	180 918
Техническая инспекция	-	215 132
Техническое задание	-	44 197
Прочее	-	16 939
Доходы по финансовому лизингу	521 207	515 622
Итого	1 350 751	2 076 086

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.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2019 год	2018 год
Заработная плата	516 910	600 787
Резерв по неиспользованным отпускам	6 767	13 839
Себестоимость предмета лизинга	521 207	515 622
Обоснование инвестиций	16 117	188 661
Техинспекция и госэкспертиза	3 892	108 010
Расходы по тиражированию, публикации и прокату информации	62 307	40 500
Аренда здания	7 955	4 892
Коммунальные услуги		30 778
Командировочные расходы	17 194	33 319
Консультационные услуги	24 099	50 443
Транспортные услуги	3 720	9 594
Услуги по обучению и пропаганде	1 440	67 611
Отчисления от заработной платы	49 506	56 137
Амортизация	32 894	10 138
Услуги страхования	349	241
Запасы	4 656	9 128
Телекоммуникационные услуги	2 706	3 536
Ремонт и техническое обслуживание	1 386	431
Налог на имущество	4 105	8 467
Прочие	102 402	39 092
Итого	1 379 612	1 791 226



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Заработная плата	332 171	322 124
Износ и амортизация	17 186	23 621
Резерв по неиспользованным отпускам	3 649	10 332
Отчисления от заработной платы	30 795	29 853
Страхование	139	104
Запасы	2 765	10 426
Командировочные расходы	225	1 306
Консультационные и аудиторские услуги	9 065	26 931
Транспортные услуги	3 479	4 796
Услуги по содержанию и обслуживанию здания	17 602	10 932
Аренда	2 152	
Расходы по резервированию средств		19 420
Комиссия банка	999	1 508
Ремонт и техническое обслуживание	1 304	897
Налог на имущество	5 599	11 548
Налоги и штрафы	60	8 078
Прочие	19 648	7 347
Итого	446 838	489 223

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

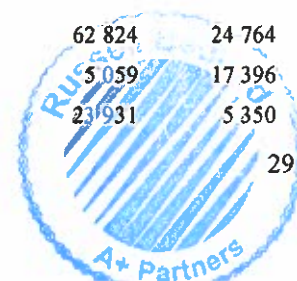
	2019 год	2018 год
Процентный доход по депозитам	214 698	193 309
Вознаграждения по финансовой аренде	104 531	161 033
Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу	221 685	273 389
Купон по облигациям	5 111	16 153
Итого	546 025	643 884

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта по гарантиям полученным (примечание 15)	42 081	71 242
Первоначальное признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу	121 147	104 876
Итого	163 228	176 118

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу (примечание 6)	318 136	632 743
Восстановление резерва на обесценение средств, размещенных в АО Банк Астаны (при присоединении Фонда)	-	79 769
Восстановление убытка от обесценения инвестиций в ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»	1 288	-
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	24 764
Штрафные санкции	5 059	17 396
Прочие	23 931	5 350



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Резерв по обесценению инвестиций в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»	-	53 109
Резерв ожидаемых кредитных убытков по депозитам	9 488	8 938
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	98 800	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	-	22 291
Прочие	9 570	4 107
Итого	139 759	88 445

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	33 203	24 617
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	-	25 395
Расходы по отложенному налогу	279 367	107 809
Итого расходы по подоходному налогу	312 571	157 821

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

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	312 800	1 041 845
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	62 560	208 369
Влияние обесценения средств, размещенных в АО "Банк Астаны"	-	(36 599)
Необлагаемый доход (дивиденды)	(604)	(4 361)
Корректировка подоходного налога прошлых лет	-	25 395
Пересмотр оценок	-	(43 136)
Налоговый эффект невычитаемых разниц	250 615	8 153
Расход по налогу на прибыль	312 571	157 821
Прибыль после налогообложения	229	1 199 666



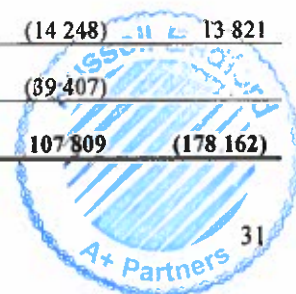
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Влияние присоединения Фонда	Итого после присоединения Фонда	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2018 г.
Активы по отложенному налогу	(6 427)	(361 628)	(368 055)	158 000	(210 055)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	(3 729)		(3 729)	3 729	
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу		(264 254)	(264 254)	125 658	(138 596)
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу		(96 588)	(96 588)	33 703	(62 885)
Резерв по отпускам работников	(830)	(786)	(1 616)	(5 171)	(6 787)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и депозитам				(1 787)	(1 787)
Налоги	(1 868)		(1 868)	1 868	
Обязательства по отложенному налогу	14 401	28 276	42 677	(10 784)	31 893
Основные средства и нематериальные активы	14 401	207	14 608	3 464	18 072
Дисконт по гарантийным обязательствам		28 069	28 069	(14 248)	13 821
Непризнанный актив по отложенному налогу		39 407	39 407	(39 407)	
Итого актив по отложенному налогу	7 974	(293 945)	(285 971)	107 809	(178 162)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

27. 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 2019 и 2018 гг.:

		Долгосрочные инвестиции	Краткосроч- ные финансовые активы (займы выданные)	Прочие текущие активы	Прочие текущие обязательства
ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования»	2019 год	-	-	-	-
	2018 год	-	-	55	-
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2019 год	-	64 000	-	275
	2018 год	-	50 000	-	-
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	2019 год	(23 073)	38 041	19 478	-
	2018 год	27 017	13 336	13 758	-
Обесценение	2019 год	98 183	43 441	-	-
	2018 год	(27 017)	(13 336)	-	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

		Доходы от связанных сторон	Краткосроч- ные финансовые активы (займы выданные)	Дивиденды	Услуги от связанных сторон
Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан	2019 год	829 544			
	2018 год	1 683 387			
ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования»	2019 год		14 000	3 022	3 130
	2018 год			21 805	162 800
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	2019 год				144 035
	2018 год				35 309
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	2019 год				8 406
	2018 год				32 810

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевого управляющего персонала, включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составило 96.532 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 130.216 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управляющего персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в отдельной финансовой отчётности 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 отчётную 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 используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков, дебиторская задолженность по финансовой аренде была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

	Место- нахождение	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Банк KassaNova»	Казахстан	В/Негативный	ВВ+/Позитивный	237 950	288 709
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	Вa3/ Стабильный	ВВ+/ Позитивный	903 741	752 934
АО «ForteBank»	Казахстан	В3/ Позитивный	ВВ+/ Стабильный	272 814	160 107
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В2/Стабильный	В/Стабильный	905 849	758 986
ДБ АО "Альфа банк"	Казахстан	Вa3/Стабильный	-	1 196 237	-
АО "First Heartland Jysan Bank"	Казахстан	В-/Стабильный	В-/Стабильный	639	505 662
				3 517 230	2 466 398

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 2019 г.			
Гарантии полученные	85 113	285 529	370 642
На 31 декабря 2018 г.			
Гарантии полученные	228 276	277 763	506 039

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 2019 и 2018 гг. руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. 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 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.

30. 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.

