

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

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,

с отчетом независимого аудитора

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022года.

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-45

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее по тексту - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 30 апреля 2023 г.

Председатель Правления

Главный бухгалтер




Амербаев А.А.
Кенжалі А. К.

г. Астана, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания в 2022 году и за предыдущие четыре года не проводила оценку стоимости основных средств группы «Здания и сооружения» при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное изменение стоимости указанной группы основных средств, что по нашему мнению не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и учетной политике Компании. Соответственно, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства стоимости данной группы основных средств на 31 декабря 2022 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. 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.

Прочие сведения – сопоставимые показатели

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2021 год была вудирована ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners».

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания в 2022г. и за предыдущие 4 года не проводила оценку стоимости основных средств групп «Здания и сооружения», «Земля» (далее – группы ОС), при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное изменение стоимости указанных групп ОС, что по нашему мнению не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и учетной политике Компании. Соответственно, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства стоимости данных групп ОС на 31.12.22г.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. 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.

Прочие сведения – сопоставимые показатели

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2021 год была аудирована ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners».

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Ирина Цой
Аудитор/Партнер
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000810 от 20.05.2019 г.

Карим Кожахметов
Генеральный директор
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №17015427, выданная Комитетом финансового Контроля Министерства финансов Республики Казахстан 04 сентября 2017 года
Квалификационное свидетельство аудитора №0000434 от 14.11.1998 года.

«30» апреля 2023 года

г. Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2022 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1 643 301	1 697 325
Нематериальные активы	5	47 216	68 133
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	6	1 215 952	705 639
Долгосрочные финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости	7	459 993	456 247
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 637	1 374
Прочие долгосрочные активы	9	465 883	465 883
		3 836 982	3 394 601
Текущие активы			
Запасы	10	3 667	5 485
Торговая дебиторская задолженность	11	2 996	212
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	6	454 217	398 185
Предоплата по КПН	12	72 585	11 400
НДС к возмещению	12	184 882	34 857
Текущие налоговые активы	12	109 563	54 705
Прочие текущие активы	13	75 728	180 356
Финансовые активы	14	3 686 077	3 523 633
Денежные средства и их эквиваленты	15	30 836	1 466 427
		4 600 551	5 675 260
Итого активов		8 436 533	9 069 861
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	16	8 587 028	8 587 028
Резерв на переоценку основных средств	17	2 416	2 416
Нераспределенная прибыль		(669 804)	(170 461)
Итого капитал		7 919 640	8 418 983
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	18	106 224	12 129
		106 224	12 129
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	56 152	176 779
Текущий НДС по финансовому лизингу	18	43 659	43 725
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет	20	178 686	97 734
Гарантийные обязательства	21	82 070	238 337
Оценочные обязательства	22	17 424	15 246
Прочие текущие обязательства	23	34 678	66 928
		410 669	638 749
Итого обязательства		516 893	650 878
Итого капитал и обязательства		8 436 533	9 069 861

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИВЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями услуг	24	1 567 730	778 876
Себестоимость оказанных услуг	25	(1 573 369)	(744 340)
Валовая прибыль		(5 639)	34 536
Административные расходы	26	(552 880)	(419 810)
Операционная прибыль/(убыток)		(558 519)	(385 274)
Финансовые доходы	27	551 475	428 237
Финансовые расходы	28	(146 512)	(52 791)
Доход от выбытия дочерней Компании		-	507 534
Прочие доходы	29	158 679	114 328
Прочие расходы	30	(211 390)	(90 244)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(206 267)	521 790
Расходы по подоходному налогу	31	-	(103 110)
Прибыль за год		(206 267)	418 680
Прочий совокупный доход:		-	-
Прочий совокупный доход /(убыток)		-	-
Итого совокупный доход		(206 267)	418 680

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер





 Умеров А. А.

 Кенжалі А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(206 267)	621 790
Корректировки для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация	25, 26	74 873	72 873
Резерв по неиспользованным отпускам	25, 26	39 219	14 747
Доходы от амортизации дисконта финансовых активов	27	(95 755)	69 421
Дисконт по гарантии полученной	28	7 693	1 308
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	29	(54 606)	21 062
Восстановление ОКУ ДС по денежным средствам и депозитам	29	(34 077)	-
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	30	94 010	-
Резерв на кредитные убытки по денежным средствам и депозитам	30	24 987	(25 724)
Расход от амортизации дисконта		149 526	-
Доходы от выбытия активов	29	(126)	-
Расходы по выбытию активов	30	141	-
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(382)	675 477
Корректировки на изменения в оборотном капитале			
Изменение в запасах		1 818	18 896
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(2 784)	25 736
Изменение в прочих текущих активах		104 628	67 295
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу, (вкл. текущую и долгосрочную часть)		(568 345)	281 267
Изменения в прочих финансовых активах (депозиты)		(142 444)	39 607
Изменения в финансовых активах (займы выданные)			(1 013)
Изменение в предоплате по налогам		(266 068)	41 021
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(120 627)	128 557
Изменение в обязательствах по налогам		172 981	(42 382)
Изменения в гарантийных обязательствах		(166 267)	(122 831)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(32 249)	(129 272)
Денежные потоки от операционной деятельности		(1 007 739)	1 002 368
Подходный налог оплаченный		-	(111 107)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(1 007 739)	891 251
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие с депозитных счетов		8 549 997	27 408 300
Пополнение депозитных счетов		(8 683 000)	(26 936 300)
Реализация основных средств		-	103 600
Приобретение основных средств		(1 773)	-
Приобретение нематериальных активов		-	(47 716)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(134 776)	528 884
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(295 078)	-



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

Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(293 076)	-
Чистое (уменьшение)увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 435 591)	1 420 135
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 466 427	46 292
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	30 836	1 466 427

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Умербаев А.А.

Кожгелі А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределённая прибыль (накопленный убыток)	Итого
На 31 декабря 2020 г.	8 587 028	26 832	(527 034)	8 086 826
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	418 680	418 680
Итого совокупный доход			418 680	418 680
Перенос резерва переоценки	-	(24 416)	24 416	-
Прочие	-	-	(86 523)	(86 523)
На 31 декабря 2021 г.	8 587 028	2 416	(170 461)	8 418 983
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	(206 267)	(206 267)
Итого совокупный доход			(206 267)	(206 267)
Дивиденды	-	-	(293 076)	(293 076)
На 31 декабря 2022 г.	8 587 028	2 416	(669 804)	7 919 640

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер





 Умербаева А.А.


 Кайхал А. К.



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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и деятельность

Акционерное общество «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно - коммунального хозяйства» (далее – Компания) было образовано 10 ноября 2009 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1726 от 30 октября 2009 г. с 100% участием государства в Уставном капитале Компании.

Юридический и фактический адрес местонахождения Компании:
 Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Туран, 75.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- проведение аналитических и научных исследований, внедрение инновационных технологий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- определение оптимальной модели модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление комплекса мер, направленных на профессиональное обучение в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно – правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концедий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- содействие внедрению механизмов государственно – частного партнерства в сфере жилищно – коммунального хозяйства, проектно – технологическая и проектно – изыскательная деятельность, строительно – монтажные работы, производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции), экспертные работы и инженеринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков.

Компания имеет 2 филиала в Республике Казахстан.

- филиал Компании по г. Алматы. Дата регистрации – 05.05.2011г. Находящийся по адресу: Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, Проспект Сейфуллина, дом 458, почтовый индекс 050000.

- филиал Компании по Карагандинской области. Дата регистрации – 23.11.2015г. Находящийся по адресу: Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Муканова, дом 55А, кв. 7, почтовый индекс 100026.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2022 года составила 99 человек (31 декабря 2021 – 94 человек).

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. следующие организации являлись дочерними организациями Компании:

Название организации	Основная деятельность	2022	2021
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	Повышение уровня энерго- и ресурсосбережения, прогнозирование процесса развития секторов ЖКХ	100%	100%
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	Разработка и внедрения системного подхода во взаимоотношениях между органом управления многоквартирным жилым домом (управляющий дом, КСК, и пр.), сервисными компаниями и подрядными организациями в отношении содержания, эксплуатации и ремонта многоквартирных жилых домов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуется «Группа».



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, продолжение

Реорганизация Группы 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 переданы 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 Группы был увеличен на размер уставного капитала Фонда в размере 6.080.900 простых акций, равных 5.984.586 тыс. тенге. Акции оценены по справедливой стоимости, которая была определена независимым оценщиком.

В результате присоединения Фонда нераспределенная прибыль Группы на дату присоединения уменьшена на 1.458.705 тыс. тенге. Существенная сумма убытка Фонда сформирована от признания обесценения дебиторской задолженности по договорам финансового лизинга.

После реорганизации Группы ее деятельность расширилась по следующим направлениям:

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

1.3 Органы Группы:

- Высший орган – Единственный акционер;
- Орган управления – Совет директоров;
- Исполнительный орган – Превление;
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью – Служба внутреннего аудита.

1.4. Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

1.5. Управление финансовыми рисками

Группа подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Группа не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Группа подвержена кредитному риску. Политика Группы заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Группа регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску 30 апреля 2023 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет или подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в инвестициях или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов (в том числе гудвилла), соответствующих обязательств неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала, и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения, который отражаются в составе прибыли или убытка за период.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода.

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

2.2. Заявление о соответствии МСФО

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

Также интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2022 года.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2023 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

2.3. Неопределенность оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и соответствующие допущения систематически пересматриваются.

В частности, информация о произведенных при подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством значительных оценках, в которых присутствует существенная неопределенность содержится в следующих примечаниях:

- Подходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Обязательства по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого отчетного периода, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ в «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесенных в связи с выбытием актива;
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

- Условные обязательства – данное раскрытие требует от руководства оценки обязательства и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2.4. Налогообложение

а) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.

Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, прочие налоги и платежи. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Группе придется уплатить дополнительные начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

б) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

в) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группы, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Группы.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и МСБ на основе принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов Группы и погашение ее обязательств в ходе текущей деятельности в обозримом будущем.

Долгосрочная экономическая стабильность Группы зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, консолидированная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Группы в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная Учетная политика последовательно применялась в течение представленных периодов, если не указано иное.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

2.6. Функциональная валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Функциональная валюта Группы определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность.

2.7. Существенные учетные суждения и оценочные значения

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

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

а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Национальной валютой Республики Казахстана является тенге, который является функциональной валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

б) Принцип непрерывности деятельности

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

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

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



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

в) Принцип начисления

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

в) Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

д) Последовательность представления

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

е) Взаимозачет

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

д) Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным

предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации, (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях. В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев.

Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылка на концептуальные основы»

Вследствие поправок МСФО (IFRS) 3 ссылается на «Концептуальные основы» 2018 года, а не «Концептуальные основы» 1989 года. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения. Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнесов. Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинать применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Поступления в процессе подготовки ОС для использования»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете в совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Компания считает, что указанные поправки не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Обременительные договоры - стоимость выполнения контракта»

В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов» — Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждения, уплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данные поправки не окажут значительного влияния на ее финансовую отчетность, даже если такие операции произойдут в будущем.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

Руководство Компании считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырехэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Термин: «изменение в бухгалтерских оценках» был удален. Однако МСФО сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:
Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.

Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Руководство Компании считает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая временная разница) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
 - активами в форме права пользования и обязательствам по аренде;
 - выводом из эксплуатации, восстановлением (реконструкцией) и аналогичными обязательствами и суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива;
- совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позже. Досрочное применение разрешено.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2023г.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы - активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой опраделенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

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

При устранении или выбытии нематериального актива он списывается с бухгалтерского учета. Прибыль или убыток определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в Отчете о совокупном доходе, как прочий операционный доход или расход.

3.2. Основные средства

а) Признание и оценка

К основным средствам Группа относит следующие – земля, здания и сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, прочие основные средства.

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

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

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость выплаченных при приобретении средств соответствующих активов, а также непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость основных средств первоначально включает затраты, напрямую связанные с приобретением или созданием этого основного средства, включая покупную цену, не возмещаемые налоги и сборы, затраты по созданию, доставке, монтажу, установке и проведению испытаний, страхованию (страхование во время перевозки), оплата процентов за кредит, предоставленного на период строительства, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с получением и созданием основного средства и приведением его в рабочее состояние.

б) Метод амортизации

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

Здания	8-100 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-20 лет

Земля не подлежит амортизации.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Сроки полезного использования основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная 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 отчете о совокупном доходе.

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

в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельства свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы до оценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

г) Выбытие основных средств

Признание объекта прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования больше не ожидается.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов основных средств определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта основных средств и отражается как доходы или расходы от выбытия основных средств.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.3. Запасы

а) Учет запасов

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

б) Возможная чистая стоимость реализации

В ходе обычной деятельности Группы некоторые запасы могут устареть, повредиться или стать ненужными в производстве. В этом случае запасы должны быть оценены по чистой стоимости реализации в случае возможности реализации или списаны в случае невозможности реализации.

В случаях, когда запасы повреждены, частично или полностью устарели, их рыночная стоимость снизилась запасы не могут отражаться в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, т.к. активы не должны зачитываться свыше стоимости, по которой, как ожидается, они будут реализованы при их продаже или использовании в производстве.

Расчет чистой стоимости реализации основывается на наиболее характерной стоимости реализации запасов за последние отчетные периоды.

в) Признание в качестве расходов

При списании запасов балансовая стоимость запасов должна быть признана в качестве расходов (себестоимость продаж) в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами.

г) Классификация ТМЗ

Классификация запасов осуществляется в зависимости от их производственного назначения по следующим видам:

- Готовая продукция;
- Незавершенное производство;
- Производственные материалы и запасы, предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг;
- Запасные части;
- Прочие материалы и сырье;
- Товары для перепродажи;
- Топливо

3.4 Финансовые инструменты

а) Финансовые активы

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

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

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью и банковскими депозитами, сроком свыше 3 мес.

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа 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.

