

**Акционерное общество
«Казахстанский центр модерниза-
ции и развития жилищно-
коммунального хозяйства»**

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауезовский район,
микр. Тауғұл-2, д.37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Астана, 2025

Содержание

страница

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	5
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	8
Отчет о финансовом положении.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10-11
Отчет об изменениях в капитале.....	12
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	13-36

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год , закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» за 2024 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» 31 марта 2025 г.

От имени руководства АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»:



Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления





Кенжәлі Айнуір Қожағұлқызы
Главный бухгалтер

30 апреля 2025 года
г. Астана, Республика Казахстан

Біздің мекенжайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Ауезов ауданы,
Тауғұл - 2 ы.а., 37А, оф. 14
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауезовский район,
мкр Тауғұл 2, д. 37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com

Учредителям и Руководству
АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»
010000, Республика Казахстан, г. Астана,
Проспект Туран, здание 75

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., 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 (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы являемся независимы по отношению к Компании, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как

можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор

ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева

Аудитор

ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

«30» апреля 2025 года

Республика Казахстан, г. Алматы

Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге			
	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями услуг	4	570 534	787 780
Себестоимость оказанных услуг	5	(680 163)	(791 973)
Валовая прибыль/(убыток)		(109 629)	(4 193)
Общие и административные расходы	6	(499 872)	(515 598)
Операционный убыток		(609 501)	(519 791)
Финансовые доходы	7	760 998	752 831
Финансовые расходы	7	(5 512)	(80 048)
Прочие операционные доходы	8	195 684	417 047
Прочие операционные расходы	8	(271 786)	(144 873)
Убыток от ДДУ		(16 030)	-
Прибыль до налогообложения		53 853	425 166
Экономия /(Расходы) по подоходному налогу	9	(20 756)	(35 115)
Прибыль за год		33 097	390 051
Переоценка основных средств и нематериальных активов		-	-
Итого совокупный доход за год		33 097	390 051


Солтамбеков Нурлан Кожамбетович
Председатель Правления




Кенжалі Айнуір Қожагулқызы
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства			
Прочие финансовые активы	10	421	13 549
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	3 915 971	3 979 600
Прочие текущие активы	12	9 117	12 818
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	13	15 496	29 821
Доверительное управление (краткосрочная часть)	14	676 825	644 280
Запасы		17 997	21 942
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	15	8 390	4 916
НДС к возмещению		48 596	52 458
Предоплата по прочим налогам	16	37 052	237 623
Итого текущие активы:	17	270 666	190 143
Долгосрочные активы		5 000 531	5 187 150
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Инвестиции в дочерние организации	12	478 419	458 481
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	18	1 068 118	1 068 118
Доверительное управление (долгосрочная часть)	14	823 899	1 103 841
Основные средства	19	1 479 198	1 479 197
Нематериальные активы	20	9 571	14 899
Итого долгосрочные активы:	21	8 190	10 153
Баланс:		3 867 395	4 134 689
Капитал и обязательства		8 867 926	9 321 839
Текущие обязательства			
Обязательства по налогам и обязательным платежам			
Торговая кредиторская задолженность	22	67 224	273 106
Прочие текущие обязательства	23	6 591	44 690
Краткосрочная кредиторская задолженность. Доверительное управление имуществом		2 356	1 721
Краткосрочные оценочные обязательства		1 835	-
Текущие гарантийные обязательства		23 248	17 420
Текущий НДС по финансовому лизингу	24	73 969	73 969
Итого текущие обязательства:	25	64 801	56 606
Долгосрочные обязательства		240 024	467 512
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	25	67 995	98 723
Итого долгосрочные обязательства:		67 995	98 723
Итого обязательства:		308 019	566 235
Капитал			
Уставный капитал			
Резервный капитал	26	8 587 028	8 587 028
Накопленный убыток	27	321 747	321 747
Итого Капитал:		(348 868)	(153 171)
Баланс:		8 559 907	8 755 604
		8 867 926	9 321 839


Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления


Кенжалі Айнұр Қожағұлқызы
Главный бухгалтер



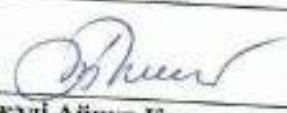
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	53 853	425 110
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Износ и амортизация	7 562	28 469
Финансовые доходы	99 701	117 413
Расход от амортизации дисконта	-	-
Дисконт по гарантии полученной	-	-
Обесценение инвестиций	-	(64 000)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и депозитам	21 158	28 124
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам	2 011	-
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по депозитам	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам и бонусам	23 248	17 420
Резерв ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждениям	204 307	(248 963)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	411 840	303 573
Корректировки на изменения в оборотном капитале		
Изменение в запасах	(3 474)	(1 270)
Изменение в текущих активах	14 325	(8 783)
Изменение в резервах	-	321 747
Изменения в Дебиторской задолженности	-	2 507
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(56 610)	53 598
Изменение в дебиторской задолженности по договору доверит управления	3 945	(1 479 871)
Изменения в прочих финансовых активах (депозиты)	724	(14 953)
Изменения в финансовых активах (займы выданные)	(19 918)	62 637
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	(38 099)	(5 379)
Изменение в обязательствах по налогам	(249 171)	67 430
Изменение предоплаты по налогам	123 910	(113 935)
Изменение Краткосрочная кредиторская задолженность	1 835	-
Доверительное управление имуществом	-	(8 101)
Изменения в гарантийных обязательствах	(16 785)	(49 788)
Изменение в прочих текущих обязательствах	-	-
Денежные потоки от операционной деятельности	172 522	(870 589)
Подоходный налог уплаченный	-	-
Пропенты полученные	-	-
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	172 522	(870 589)
Инвестиционная деятельность		
Снятие с депозитных счетов	19 435 551	12 302 579
Пополнение депозитных счетов	(19 393 804)	(12 630 201)
Обесценение инвестиций	-	-
Приобретение облигаций	-	-
Погашение облигаций	-	-
Выбытие основных средств	-	1 155 271
Выбытие нематериальных активов	(272)	25 240
Дивиденды полученные	-	-
Выдача займов связанным сторонам	-	-
Возврат займов связанными сторонами	3 681	2 498

Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	45 156	855 387
Финансовая деятельность		
Погашение займов выданных	-	-
Выплата дивидендов	(230 806)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(230 806)	-
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(13 128)	(15 201)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13 549	28 750
Влияние изменения обменных курсов	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	421	13 549


Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления




Кенжәлі Айнұр Қожағұлқызы
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Резервный капитал	Итого
На 1 января 2023 года	8 587 028	(543 222)	-	8 043 806
Прибыль/(убыток) за год	-	390 051	-	390 051
Переоценка основных средств	-	-	321 747	321 747
На 31 декабря 2023 года	8 587 028	(153 171)	321 747	8 755 604
Корректировка ошибок	-	2 012	-	2 012
Прибыль/(убыток) за год	-	33 097	-	33 097
Дивиденды начисленные	-	(230 806)	-	(230 806)
Переоценка основных средств	-	-	321 747	-
На 31 декабря 2024 года	8 587 028	(348 868)	321 747	8 559 907


Солтамбеков Нурлан Кожаметович
Председатель Правления


Кенжәлі Айну́р Қожағұлқызы
Главный бухгалтер



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»

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 Акционерном капитале Компании.

Юридический и фактический адрес Республика Казахстан г. Астана, район Нұра, 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, строительство – 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;
- проведение работы по внесению предложений для разработки необходимых мер по модернизации и развитию сферы жилищно – коммунального хозяйства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет дочернюю организацию со 100% долей участия ТОО "Decarbonize Solutions Group".

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО отдельно.

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года № 1111 было решено передать

1. государственный пакет акций АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» в размере 100 (сто) процентов в оплату акций акционерного общества «Казахстанский дорожный научно-исследовательский институт»;
2. права владения и пользования государственным пакетом акций акционерного общества «Казахстанский дорожный научно-исследовательский институт» Министерству индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 октября 2023 года № 864 было принято решение передать контроль Комитету по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

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

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность Компании утверждены к выпуску 30 апреля 2025 года.

2.2. Существенные учетные суждения и оценочные значения

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

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

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.

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.

2.9 Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

2.10 Приятие новых и пересмотренных стандартов

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты раскрытие информации», в которых описываются характеристики, соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений финансирования поставщиков обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключенных Компанией.

Поправки к МСФО (IFRS) 16- «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 1- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
 - Право отсрочить урегулирование обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
 - На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
 - Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный и конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.
- Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования относительно представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных: итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением на пять категорий (первые, три

из которых являются новыми) операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно. В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации» В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме.

Дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования. МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся прекращения признания финансового обязательства, урегулированного посредством электронного перевода, классификации финансовых активов и раскрытия информации.

Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) для контрактов на покупку или продажу возобновляемой электроэнергии, имеющих определенные характеристики.

Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке отдельной финансовой отчетности за 2024 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 2024 года.

3.1. Основные средства

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

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

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

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

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

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

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период.