

ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

Формы финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах тенге)

Отчёт независимых аудиторов

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	6
Отчёт о прибылях и убытках	8
Отчёт о движении денежных средств.....	10
Отчёт об изменениях в собственном капитале	12
Пояснительная записка к финансовой отчётности.....	15-40
Справочная информация по убыткам 2020 года	41-43





Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармышова, 62 б
Тел.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
mintax@mintax.kz

62 B. Karmyssov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
<https://mintax.kz>

ТОО «Алматинские тепловые сети»
г. Алматы, ул. Байзакова, дом № 221
Господину Жолшибекову Н.А.
Исполнительному Директору

Отчет независимого аудитора

Мнение с оговоркой

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети»(далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего Отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, 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

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств, незавершенного строительства и запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после указанной даты.

Вместе с тем, удостовериться в достоверности проведённой инвентаризации иными методами не представляется возможным.

Финансовые обязательства Компании по полученным займам по программе НурлыЖол отражены в разделе Долгосрочные обязательства в сумме 9 572 299 тыс.тенге.



Компания не учитывает влияние от пересчета данных обязательств в связи с изменением условий договоров займа в 2020 году. Если бы Компания учла пересчет, то это оказало бы влияние на доход в сумме 1 641 817тыс. тенге в сторону уменьшения.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности» нашего Отчета.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете «Справочная информация по убыткам 2020 года», но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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 аudit финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Компании 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;
- 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 них 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 Компанией, 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Г. И. Нарбекова,
Аудитор  (подпись) М.П.
(Квалификационное свидетельство № МФ 0000066 от 20 января 2012 года)

Кинчибаева Р. С.  (подпись) М.П.
Директор
ТОО «МинТакс Аудит»
(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Адрес: Республика Казахстан,
г. Алматы, ул. Кармышова 62Б
№ 24 от 20 апреля 2021 года



Прилагаемая финансовая отчетность ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее – Компания) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена руководством Компании, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Компании считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за годы, истекшие на указанные даты, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с форматом финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года («Приказ №404»)

Руководство Компании применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей, отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Компании действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Компании не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Компании признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Компании подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Компания действовала в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством «АО » апрель 2021 г.

Первый Заместитель Генерального директора -
Финансовый Директор
Э.Байчигасова

Главный бухгалтер
Л.Аманжолова



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный период 2020г.

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № 1 – Б (баланс) Периодичность: годовая**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».**Наименование организации:** Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматинские тепловые сети"

По состоянию на «31» декабря 2020года

Активы	Код строки	в тысячах тенге	
		На конец отчётного периода	На начало отчётного периода (*пересчитано)
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4 252 672	178 107
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	—	—
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	—	—
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	—	—
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9 096 843	7 897 514
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	—	—
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	—	—
Текущий подоходный налог	019	161 197	480 490
Запасы	020	747 738	721 756
Биологические активы	021	—	—
Прочие краткосрочные активы	022	4 132 727	4 090 448
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	18 391 177	13 368 315
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	63 897	93 483
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	—	—
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	—	—
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	—	—
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	—	—
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	—	—
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	—	—
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	—	—
Инвестиционное имущество	120	—	—
Основные средства	121	78 097 873	68 099 900
Актив в форме права пользования	122	—	—
Биологические активы	123	—	—
Разведочные и оценочные активы	124	—	—
Нематериальные активы	125	54 732	48 149
Отложенные налоговые активы	126	—	—
Прочие долгосрочные активы	127	805 684	11 535 420
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	78 958 289	79 683 470
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		97 413 363	93 145 267

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный период 2020г.

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	—	—
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	206 472	236 087
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	15 361 111	14 912 009
Краткосрочные оценочные обязательства	215	109 038	46 607
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	—	—
Вознаграждения работникам	217	2 446	2 826
Краткосрочная задолженность по аренде	218	—	—
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	—	—
Государственные субсидии	220	—	—
Дивиденды к оплате	221	—	—
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 344 001	1 120 942
Итого краткосрочных обязательств			
(сумма строк с 210 по 222)	300	17 023 068	16 318 471
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	—	—
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	10 148 655	9 275 500
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	—	—
Долгосрочные оценочные обязательства	315	—	—
Отложенные налоговые обязательства	316	2 241 181	2 279 989*
Вознаграждения работникам	317	—	—
Долгосрочная задолженность по аренде	318	—	—
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	—	—
Государственные субсидии	320	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	321	—	—
Итого долгосрочных обязательств			
(сумма строк с 310 по 321)	400	12 389 836	11 555 489
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	82 125 125	75 113 518
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Компоненты прочего совокупного дохода	413	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(14 728 190)	(10 160 403)*
Прочий капитал	415	603 524	318 191
Итого капитала, относимого на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	68 000 459	65 271 306
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	68 000 459	65 271 306
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		97 413 363	93 145 267

*Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2019 год, поскольку отражают корректировки, подробная информация в Примечании 5.

Первый заместитель Генерального директора-Финансовый Директор
Э.Байчигасова

Главный бухгалтер
Л.Аманжолова

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**Финансовая отчётность
ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
За год, завершившийся 31.12.2020 года**

ТОО «Алматинские тепловые сети»

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных «Отчёт о прибылях и убытках».

Наименование организаций: Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматинские тепловые сети"

По состоянию на «31» декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	34 784 485	29 123 988
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(40 190 948)	(35 098 112)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	(5 406 463)	(5 974 124)
Расходы по реализации	013	(2 368 681)	(478 045)
Административные расходы	014	(897 759)	(1 221 929)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(8 672 903)	(7 674 098)
Финансовые доходы	021	4 829 287	2 423 439
Финансовые расходы	022	(1 128 422)	(92 737)
Доля организаций в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 302 923	6 261 056
Прочие расходы	025	(937 481)	(6 756 044)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(4 606 596)	(5 838 384)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	38 808	(943 254)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(4 567 788)	(6 781 638)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(4 567 788)	(6 781 638)
собственников материнской организации		–	–
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	–	–
в том числе:		–	–
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
хеджирование денежных потоков	413	–	–
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	–	–

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчёtnости.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Отчетный период 2020 г.

Наименование показателей	Код строки	<i>В тысячах тенге</i>	За предыдущий период
		За отчётный период	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	—	—
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	—	—
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	—	—
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	—	—
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	—	—
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	—	—
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(4 567 787)	(6 781 638)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		—	—
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыли на акцию	600	—	—
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Первый заместитель Генерального директора-Финансовый Директор
Э.БайчигасоваГлавный бухгалтер
Л.Аманжолова

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2020 г.

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № 3 – ДДС-П**Периодичность:** годовая**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных «Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)».**Наименование организации:** Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматинские тепловые сети"

По состоянию на «31» декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	39 008 245	34 957 909
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	37 095 469	33 100 294
прочая выручка	012	1 498 519	1 155 361
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 144	940
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	218	116 391
прочие поступления	016	412 895	584 923
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	42 203 691	33 695 715
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	37 287 364	27 929 471
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 652	17 011
выплаты по оплате труда	023	2 467 409	2 702 888
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 027 840	1 667 015
прочие выплаты	027	417 426	1 379 330
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(3 195 446)	1 262 194
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2020 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	1 297 519	7 101 632
в том числе:			
приобретение основных средств	061	499 585	194 549
приобретение нематериальных активов	062	27 312	15 650
приобретение других долгосрочных активов	063	770 622	6 891 433
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(1 297 519)	(7 101 632)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	8 874 673	5 181 120
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		3 015 835
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	8 874 673	2 165 285
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(307 144)	(2 712 446)
в том числе:			
погашение займов	101		500 000
выплата вознаграждения	102	5 749	5 921
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	301 395	2 206 525
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	8 567 529	2 468 673
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		(298 260)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	4 074 564	(3 669 024)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	178 107	3 847 131
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	4 252 672	178 107

Первый заместитель Генерального директора-Финансовый Директор
Э.БайчигасоваГлавный бухгалтер
Л.АманжоловаУчётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются
неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ТОО «Алматинские тепловые сети»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Финансовая отчётность
отчетный период 2020 г.

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая

Представляют: организацию публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале».

Наименование организации: Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматинские тепловые сети"

По состоянию на «31» декабря 2020 года

Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	56 233 370	—	—	—	(4 951 067)
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо	100	56 233 370	—	—	—	(4 951 067)
(строка 010 +/- строка 011)						318 191
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	18 880 148	—	—	—	(6 781 638)
Прибыль (убыток) за год, взносы собственников	210	18 880 148	—	—	—	(6 781 638)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	—	—	—	—	—
в том числе:						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	—	—
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	—	—



В тысячах тенге

**ТОО «Алматинские тепловые сети»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

Финансовая отчётность
отчетный период 2020 г.

Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	
Сальдо на 1 января отчёtnого года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	75 113 518	-	-	-	(11 732 705)
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	1 572 304
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	75 113 518	-	-	-	(10 160 401)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	(4 567 788)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(4 567 788)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-
в том числе:						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-



Аудиторская
компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

Аудиторская

компания

Mitsubishi Audit

**ТОО «Алматинские тепловые сети»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

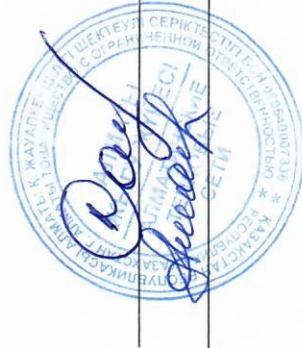
**Финансовая отчётность
отчетный период 2020 г.**

Наименование компонентов	<i>В тысячах тенге</i>							
	Код	Уставный (акционерный) капитал	Сроки	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего составного дохода	Нераспреде- ленная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтроли- рующих собствен- ников
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700		7 011 607	-	-	-	285 333	-
в том числе:								
Вознаграждения работникам акциями	710		-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников			-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения			-	-	-	-	-	-
работников акциями	711		7 011 607	-	-	-	-	-
взносы собственников	712		-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)			-	-	-	-	-	-
Выпуск долговых инструментов, связанный с объединением			-	-	-	-	-	-
бизнеса	713		-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714		-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715		-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716		-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717		-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718		-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719		-	-	-	-	285 333	-
Сальдо на 31 декабря отчёtnого года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800		82 125 125	-	-	(14 728 190)	603 524	-

В тысячах тенге

Первый заместитель Генерального директора-Финансовый Директор
Э.Байчитасова

Главный бухгалтер
Л.Аманжолова



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. КОМПАНИЯ И ЕЁ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчётность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту МСФО) за период, закончившийся 31 декабря 2020 года ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее по тексту Компания).

Компания зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была учреждена 26 мая 2006 года акционерным обществом «КМГ-Энерго» в форме акционерного в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2006 году АО «Алматы Пауэр Консолидэйтед» (далее «АПК») выкупило у КМГ-Энерго все акции Компании.

В августе 2010 года Компания было реорганизована путем преобразования из Акционерного Общества в Товарищество с ограниченной ответственностью.

С 21 декабря 2016 года участником Товарищества является Коммунальное государственное учреждение «Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития» города Алматы, владеющей 100% долей участия в Уставном капитале.

Основной целью Товарищества является: получение чистого дохода в ходе осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (Далее – «МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов

Бизнес-идентификационный номер - 060640007336

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 050026, Республика Казахстан, Алматы, Байзакова, дом № 221.

Предмет и цели деятельности

В соответствии с Уставом целью и предметом деятельности Товарищества являются передача, распределение и (или) снабжение тепловой энергией, за исключением тепловой энергии, выработанной с использованием тепла грунта, грунтовых вод, рек, водоемов, сбросной воды промышленных предприятий и электростанций, канализационно-очистных сооружений.

Органами управления Компании являются:

Система управления Товарищества построена на вертикальной функциональной основе (генеральный директор, технический директор, исполнительный директор, первый заместитель генерального директора - финансовый директор и коммерческий директор, а также руководители подразделений). Товарищество – это единое юридическое лицо с централизованным управлением, имеющее в своем составе структурные подразделения.

Управление Товариществом осуществляют:

- ✓ высший орган управления – КГУ «Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития» города Алматы;
- ✓ исполнительный орган – Генеральный директор.

Фактическая численность работников за 2020 год составляет 1718 чел., в т.ч.: производственный персонал – 1578 чел., общеадминистративный персонал – 140 чел.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчётный год заканчивается 31 декабря.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчётности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчётности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчётную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчёте о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчёте о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчётности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
расходы и убытки признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчётности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчётности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчётности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляющейся в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Валюта представления финансовой отчётности

Все суммы в представленной финансовой отчётности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчётную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

Обменный курс 1 Евро на 31 декабря 2020 г. использованный для перевода остатков в иностранной валюте составил 516,13 тенге (на 31.12.2019 года – 426,85 тенге). В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2019 года или позже.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2019 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

22 октября 2018 года СМСФО выпустил поправки к руководству в **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**, в которых пересматривается определение бизнеса. В соответствии с отзывами, полученными СМСФО, общее мнение сводится к тому, что применение действующего руководства было излишне сложным, из-за чего слишком много операций подпадало под определение «объединения бизнеса».

Изменения в определении бизнеса, скорее всего, приведут к тому, что больше приобретений будет учитываться как приобретение активов во всех отраслях, особенно в недвижимости, в фармацевтической и нефтегазовой отрасли. Применение изменений также повлияет на учет операций выбытия. Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога. Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого периода. Досрочное применение разрешается. Данная поправка

31 октября 2018 года СМСФО выпустил поправки к определению существенности в **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»**. После внесения поправок это определение выглядит следующим образом: *«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искасжения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организацией»*. Эти поправки разъясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО, однако не ожидается, что они значительно повлияют на подготовку финансовой отчетности. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение.

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

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Для применения данного упрощения уступка по аренда должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
- отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок. Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее. Допускается досрочное применение.

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

Поправки выпущены в 2020 году и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. (досрочное применение разрешено). Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.
- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.
- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (кovenантов): «Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее»

Поправки к IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» - Реформа базовой процентной ставки.

Межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR. Был введен ряд переходных положений, которые позволяют составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия. Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» Поправки устраниют нежелательное последствие применения термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

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

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:

если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;

если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

По мнению руководства ТОО, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение ТОО и результаты его деятельности.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчёты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчёта о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчёте о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчётного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Компания отражает депозиты размещенные в коммерческих банках второго уровня РК. Депозиты классифицируются в финансовой отчётности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчётности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам,



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчётом периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы выданные поставщикам по работам и услугам направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Компанией как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчёты за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчётного периода.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует долгосрочные активы и группу активов как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа активов могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Когда имеется ожидание, что продажа состоится более чем через год, Компания оценивает затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу надлежит представлять в отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование.

Компания признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценке актива или группы активов как снижение балансовой стоимости актива или группы активов до справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие, если события либо изменения в обстоятельствах указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчёте о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу ФИФО стоимости независимо от группы запасов. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчётного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются в производственных целях применяется метод списания стоимости пропорционально объему производимой продукции, оказанных услуг. При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются для административных целей и для сдачи основных средств в аренду, применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Признание и оценка основных средств (продолжение)

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизуемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю, за исключением групп основных средств «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Транспортные средства».

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчётного периода. Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Класс ОС	Сроки службы (кол-во лет)
Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудование	10-20
Автотранспортные средства	5-25
Прочие основные средства	7-13

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

На конец каждого отчётного периода Компания производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестиирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Компании, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Незавершенное строительство подлежит ежегодному тестированию на обесценение.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчёте о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчётом периоде, но относящиеся к будущим отчётым периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчётного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчётную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчётную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Признание и оценка оценочных обязательств (продолжение)

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчётную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчётную дату, с признаком отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными,ключенными в финансовую отчётность, а также соответствующими данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Признание выручки и прочих доходов

Выручка признается только в том случае, если получение Компанией экономических выгод оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок и за вычетом налогов и пошлин.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчёте совокупном доходе.

Доход от выбытия активов

Доход от выбытия активов признается в момент передачи прав на такой актив. Выручка, полученная в результате передачи активов оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчётном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчётном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Признание расходов (продолжение)

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётом.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчётность.

В настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

5. КОРРЕКТИРОВКИ ИЗМЕНЕНИЙ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Классификация некоторых сумм в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была изменена с целью корректировки ошибок прошлых периодов за 2019 год, за счет пересчета обязательств по отложенным налогам. Результаты корректировок приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	Представлено в финансовой отчетности за предыдущий период	Корректировка		Пересчитано			
			316	(1 572 304)				
Бухгалтерский баланс								
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	316	3 852 292	(1 572 304)	2 279 988				
V. Капитал								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(11 732 707)	1 572 304	(10 160 403)				



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства Компании включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

в тыс. тенге	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в кассе	1 740	1 080
Денежные средства в пути	77 689	69 678
Денежные средства на текущих банковских счетах	423 872	403 364
Денежные средства в ГУ «Комитет Казначейства МФ РК»	4 047 630	2 245
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(298 260)	(298 260)
Итого	4 252 672	178 107

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Максимальный кредитный риск (100 %) составляет риск по остаткам на банковских счетах в АО «Банк Астаны», в связи с тем, что данный банк является банкротом на момент составления финансовой отчетности.

Денежные средства на текущих банковских счетах представлены:

в тыс. тенге	номер счета	валюта	31.12.2020	31.12.2019
АО "Банк Астаны"	KZ494500239870008699	KZT	298 260	298 260
АО "First Heartland Jysan Bank"	KZ84998CTB0000519120	KZT	-	-
АО "Forte Bank"	KZ1496502F0008725230	KZT	-	14 588
АО "Forte Bank"	KZ4596502F0011183719	KZT	-	7 743
АО "Forte Bank"	KZ4996502F0008602380	KZT	52 726	49 622
АО "Forte Bank"	KZ4996502F0009929340	KZT	-	-
АО "Forte Bank"	KZ8496502F0008913508	KZT	95	32 506
АО "Народный Банк Казахстана"	KZ746017131000012717	KZT	11 328	645
АО "Народный Банк Казахстана"	KZ036018861000191661	KZT	5 040	-
АО Сбер банк	KZ58914002203KZ00EGM	KZT	48 111	-
АО Сбер банк	KZ85914002203KZ00EGL	KZT	211	-
АО Сбер банк	KZ42914002203KZ00AW6	KZT	8 101	-
Итого			423 872	403 364
в тыс. тенге	Рейтинг (S&P), 2020 год		2020	2019
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/стабильный		16 368	645
АО "Forte Bank"	B+/позитивный		52 821	104 459
Итого			69 189	105 104

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тыс. тенге	31.12.2020	31.12.2019
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 551 523	8 169 410
Дебиторская задолженность ассоциированным предприятиям	-	23 450
Дебиторская задолженность по аренде	16 121	20 135
Краткосрочная задолженность работников	764	8 354
Прочая дебиторская задолженность	1 229 065	1 204 300
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(1 700 630)	(1 528 136)
Итого	9 096 843	7 897 513

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение одного календарного года.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на начало периода	(1 528 136)	(1 066 375)
Начислено за период	(172 494)	(461 761)
Списано за период		
Восстановление за период		
Резерв на конец периода	(1 700 630)	(1 528 136)

Торговая дебиторская задолженность покупателей по срокам возникновения за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
До одного года	7 708 971	6 392 850
Свыше одного года	1 842 552	1 776 560
Итого	9 551 523	8 169 410

019. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом по КПН представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	161 197	480 490
Итого	161 197	480 490

020. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2020	31.12.2019
Сырье и материалы	776 894	766 850
Спецодежда и инвентарь	49 502	35 011
Прочие товары	5 331	4 749
Резерв по непликвидным ТМЦ	(83 989)	(84 854)
Итого	747 738	721 756

Стоймость запасов, признанных в качестве расходов отнесены на следующие статьи прибыли и убытка за год:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2020	31.12.2019
на себестоимость проданной продукции	-	554 155
на расходы по реализации	1 579	1 468
на административные расходы	5 882	11 972
незавершенное строительство	-	20 955
прочие расходы	19 736	4 124 208

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**022. Прочие краткосрочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Краткосрочные вознаграждения к получению (по депозиту от АО "Forte Bank")	-	218
Налог на добавленную стоимость	4 048 667	49 088
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	275	3 970 019
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	27 307	914
Краткосрочные авансы выданные	2 666	56 558
Расходы будущих периодов	53 811	13 869
Итого	4 132 726	4 090 666

Краткосрочные авансы выданные на отчетную дату сложились следующим образом:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы КГУ	-	6 987
BAUR Kazakhstan AO	-	45 339
Алматытелеком ГЦТ	1 652	1 606
ТОО KORKEM 2018	778	778
Прочие	236	1 848
Итого	2 666	56 558

101. Активы, предназначенные для продажи

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Приборы учета тепловой энергии	63 897	93 483
Итого	63 897	93 483

В отчетном периоде из состава основных средств были перекlassифицированы в состав активов, предназначенных для продажи приборы учета тепла, приобретенные по договору финансового лизинга.

121. Основные средства

Движение основных средств за отчётный период представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Всего</i>
Стоимость						
На 1 января 2019 года	30 316	69 578 130	2 076 836	1 783 153	119 151	73 587 750
Поступление		15 560 685	932 634	20 955	33 449	16 547 724
Выбытие		(4 950 932)	(71 603)	(26 414)	(1 774)	(5 050 888)
На 31 декабря 2019 года	30 316	80 187 883	2 937 867	1 777 694	150 825	85 084 585
Износ						
На 1 января 2019 года		(11 301 111)	(878 949)	(805 738)	(67 742)	(13 053 540)
Расходы по износу		(3 601 471)	(272 275)	(235 422)	(21 562)	(4 130 730)
Выбытие		152 096	24 402	21 577	1 509	199 585
На 31 декабря 2019 года		(14 750 486)	(1 126 822)	(1 019 583)	(87 795)	(16 984 685)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019						
	30 316	65 437 397	1 811 045	758 111	63 030	68 099 900



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

в тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Стоимость						
На 1 января 2020 года	30 316	80 187 883	2 937 867	1 777 694	150 825	85 084 585
Поступление		14 257 933	516 259	58 923	12 371	14 845 486
Выбытие		(85 595)	(62 404)	(58 288)	(9 780)	(216 067)
На 31 декабря 2020 года	30 316	94 360 221	3 391 722	1 778 329	153 416	99 714 004
Износ						
На 1 января 2020 года		(14 750 486)	(1 126 822)	(1 019 583)	(87 795)	(16 984 685)
Расходы по износу		(4 131 022)	(339 734)	(232 185)	(22 939)	(4 725 880)
Выбытие		4 423	30 752	49 785	9 473	94 434
На 31 декабря 2020 года	(18 877 085)	(1 435 804)	(1 201 983)	(101 260)	(21 616 131)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	30 316	75 483 136	1 955 918	576 346	52 156	78 097 873

Право собственности на основные средства Компании закреплены правоустанавливающими документами. На конец отчетного периода признаков обесценения основных средств не выявлено.

125. Нематериальные активы

Включают программное обеспечение 1С:Бухгалтерия, Программное обеспечение ЛЭРС- учет, Лицензия на объекты учета и жилые дома без автоматизации опроса квартирных счетчиков учета в ПК «ЛЭРС УЧЕТ», AVTO CAD, лицензионная автоматизированная система документооборота, пользовательские лицензии АСЭД (документолог), клиентская программа централизованный контроль за передвижением транспорта, программное обеспечение Гидросистема (Модули "Гидро" + "Термо"+ "Выбор диаметров" + Модуль "Пьезометр"), программное обеспечение для внедрения АСДТУ и прочее.

а) Движение нематериальных активов за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, было следующим:

в тыс. Тенге	Программное обеспечение	Всего
Стоимость		
На 1 января 2020 года	177 827	177 827
Поступление	27 312	27 312
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	205 139	205 139
Износ		
На 1 января 2020 года	(129 678)	(129 678)
Расходы по износу	(20 729)	(20 729)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	(150 407)	(150 407)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	54 732	54 732



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

б) Движение нематериальных активов за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, было следующим:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Всего</i>
Стоимость		
На 1 января 2019 года	162 178	162 178
Поступление	15 649	15 649
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 года	177 827	177 827
Износ		
На 1 января 2019 года	(94 884)	(94 884)
Расходы по износу	(34 794)	(34 794)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 года	(129 678)	(129 678)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	48 149	48 149

127. Прочие долгосрочные активы

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
<i>в тыс. Тенге</i>		
Незавершенное строительство	65 259	9 959 310
Модернизация и капитальный ремонт ОС	284 269	891 876
Актив в форме права пользования	456 156	684 234
Итого	805 684	11 535 420

а) Актив в форме права пользования:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>Приборы учета</i>	<i>Всего</i>
На 1 января 2020 года		
Первоначальная стоимость	684 234	684 234
Начисленная амортизация	(228 078)	(228 078)
На 31 декабря 2020 года	456 156	456 156

Актив в форме права пользования представлен приборами учета приобретенными по договору финансового лизинга.

213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Торговая кредиторская задолженность поставщикам	15 354 138	14 909 018
Краткосрочная задолженность по аренде	267	350
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 706	2 641
Итого	15 361 111	14 912 009

а) Краткосрочная торговая кредиторская задолженность представлена в следующем виде:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Алматинские Электрические Станции АО (АЛЭС АО)	11 909 126	10 649 210
Алматытеплокоммунэнерго ТОО (АТКЭ ТОО)	3 027 707	3 851 245
Алматыэнергосбыт ТОО	176 813	164 698
ПМК-7К ТОО	66 401	-
ТОО Спектрсервис	57 893	-
FREEDOMTELECOM ТОО	40 298	-
АЛСЕКО АО	17 726	-
NAZ Group Enterprises ТОО	8 768	-
Прочие	49 406	228 045
Итого	15 354 138	14 909 018



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет. Кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

215. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

в тыс. Тенге	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные резервы по неиспользованным отпускам	102 662	46 607
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	6 376	-
Итого	109 038	46 607

а) Движение резервов по неиспользованным отпускам в течение отчетного и предыдущего периода представлено следующим образом:

в тыс. Тенге	31.12.2020	31.12.2019
Сальдо на начало периода	46 607	192 586
Начислено в течение периода	365 715	-
Списано в течение периода	(303 284)	(145 979)
Сальдо на конец периода	109 038	46 607

217. Вознаграждения работникам

в тыс. Тенге	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 446	2 826
Итого	2 446	2 826

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

в тыс. Тенге	31.12.2020	31.12.2019
Авансы полученные	1 134 488	946 822
Индивидуальный подоходный налог	15 944	16 413
Налог на добавленную стоимость	-	67 737
Обязательства по пенсионным отчислениям	25 199	26 059
Социальный налог	12 499	13 640
Налог на имущество	105 979	(22 895)
Прочие налоги	15 325	12 639
Прочие краткосрочные обязательства	34 568	60 527
Итого	1 344 002	1 120 942

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и другие обязательные платежи в бюджет) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

313. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
КазЦентр ЖКХ АО	576 355	825 830
Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы КГУ	9 572 300	8 449 670
Итого	10 148 655	9 275 500

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой долгосрочные займы, по следующим договорам, заключенным с акиматом города Алматы (Кредитор) и КГУ «Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы (Администратор) сроком на 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% (ноль целых две сотых) годовых с льготным периодом по уплате основного долга в течение первых 6 лет на строительство объектов теплоснабжения:

	31.12.2020
Номинальная стоимость долгосрочных займов, всего	28 742 533
В том числе:	
Кредитный договор №СЕМ-3 от 24.07.2015 г.	4 577 520
Кредитный договор №СЕМ-3 от 22.04.2016 г.	6 295 571
Кредитный договор №СЕМ-3 от 02.05.2017 г.	8 949 536
Кредитный договор №СЕМ-3 от 31.05.2018 г.	7 034 782
Кредитный договор №СЕМ-3 от 16.05.2019 г.	1 885 124
Неамортизованный дисконт, всего	(19 170 233)
ИТОГО	9 572 300

При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием среднестатистических процентных ставок кредитования банков второго уровня по кредитам, выданным в соответствующих периодах, опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан.

315. Отложенные налоговые активы/ обязательства

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

По состоянию на 31 декабря отложенные налоговые активы и обязательства представлены:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Отложенные обязательства	2 241 180	2 279 988*
Итого	2 241 180	2 279 988*

* Корректировка за счет нераспределенной прибыли прошлых лет произошла за счет пересчета обязательств по отложенным налогам на сумму 1 572 304 тыс.тенге

а) Отсроченные налоговые активы/обязательства в периоде, начавшиеся в 2020 году и закончившимся 31 декабря 2020 года, составляли:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>
Фиксированные активы	(2 642 378)
Резерв по отпускам работников	20 532
Резерв по ТМЗ	16 797
Резерв по сомнительным требованиям	340 126
Налоги	23 743
Уменьшение отложенного налогового обязательства	2 241 180



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

6) Изменение чистого отсроченного налогового обязательства представлено ниже:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>
Отложенное налоговое обязательство на начало года	2 279 988*
Отложенное налоговое обязательство на конец года	2 241 180
Увеличение/уменьшение отложенного налогового обязательства	(38 808)

410. Капитал

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019 (пересчитано)</i>
Уставный капитал	82 125 125	75 113 518
Резервы	603 524	318 191
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 728 190)	(10 160 403)*
Итого	68 000 459	65 271 306

* Корректировка за счет нераспределенной прибыли прошлых лет произошла за счет пересчета обязательств по отложенным налогам на сумму 1 572 302 тыс.тенге

Единственным участником Компании является КГУ «Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г.Алматы».

В 2020 году было произведено увеличение уставного капитала на общую сумму 7 011 607 тыс.тенге

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

Доходы Товарищества учитываются методом начисления в том периоде, когда получены, т.е. доход от реализации тепловой энергии, горячей воды отражаются в соответствии с графиком отпуска тепловой энергии и тарифов, и оцениваются по стоимости полученной или причитающейся к получению, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами. По регулируемым видам деятельности выручка основывается на тарифах, утвержденных уполномоченным органом. Учет доходов ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации оказанных услуг и реализованных товаров представлена следующими статьями:

<i>в тыс. Тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Доход от реализации тепловой энергии	34 489 440	28 809 586
Доход от реализации химически очищенной воды	295 400	314 402
Доходы от установки приборов учета тепла	(355)	-
Итого	34 784 485	29 123 988

011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Расходы учитываются методом начисления, в момент движения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были оплачены и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся. Затраты, образующие производственную себестоимость группируются по следующим видам: материальные затраты, затраты на оплату труда, накладные расходы. Наибольший удельный вес в производственной себестоимости занимают расходы на нормативные потери, расходы на электроэнергию, заработную плату, амортизационные отчисления и налоговые платежи.

Затраты, не включенные в производственную себестоимость, признаются как расходы за отчетный период (расходы периода).

В основной деятельности были понесены следующие расходы в виде себестоимости реализации:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Себестоимость реализованной продукции	40 190 948	35 098 112
Итого	40 190 948	35 098 112



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

013. Расходы по реализации

Расходы по реализации Компании за периоды, закончившиеся 31 декабря:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Амортизация ФА	722	813
Водоснабжение и иные коммунальные затраты	544	345
Запасы	1 579	1 468
Заработка плата и соотчисления	320 764	285 863
Налоги и обязательные платежи в бюджет	22 991	19 601
Расходы по сбору и обработке платежей населения	87 231	86 158
Страхование	4 606	1 898
Тепловая энергия	1 845 236	1 136
Электроэнергия	1 582	1 450
Услуги по техобслуживанию и сопровождению программного обеспечения	72 937	59 140
Юридические услуги	3254	-
Командировочные	-	-
Прочие расходы	7 235	20 173
Итого	2 368 681	478 045

014. Административные расходы

Административные расходы Компании за указанные периоды в разрезе статей расходов составили:

в тыс. тенге	2020	2019
Амортизация ФА	30 075	24 055
Запасы	4 813	11 972
Заработка плата и соцотчисления	197 134	204 270
Налоги и обязательные платежи в бюджет	342 244	20 163
Страхование	3 320	2 011
Тепловая энергия	1 509	168
Электроэнергия	757	698
Командировочные расходы	421	1 862
Обучение	278	1 043
Услуги банка	9 225	7 617
Услуги связи	2 232	2 190
Услуги охраны	5 343	4 686
Аудиторские услуги	2 800	5 000
Информационные услуги	2 389	3 996
Консультационные услуги	250	371
Нотариальные услуги	5 386	303
Прочие услуги	2 964	7 880
Прочие расходы	102 929	468 670
Итого	539 734	766 955
Резерв по Дебиторской задолженности	183 689	454 974
Итого	897 758	1 221 929

021. Финансовые доходы

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Доходы по вознаграждениям по депозиту	-	127 705
Прочие доходы от государственных субсидий	4 829 287	2 295 734
Итого	4 829 287	2 423 439

022. Финансовые расходы

Затраты по финансированию представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Расходы по вознаграждениям	5 749	8 485
Амортизация дисконта по полученным займам	1 122 674	84 252
Итого	1 128 422	92 737



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

024. Прочие доходы

Прочие доходы за указанные периоды включают следующие виды доходов:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Доходы от выбытия активов	38 801	15 503
Доходы от государственных субсидий		1 650 204
Доходы от операционной аренды	17 805	28 565
Штрафы по хоз. договорам, пени за теплоэнергию	402 356	310 544
Доходы от повторного подключения	8 439	12 356
Прочий доход от передачи тепловывода ТЭЦ1	-	3 275 517
Доходы от продажи ТМЦ	-	-
Доходы от эксплуатации коммунальных сетей	541 605	791 424
Доходы от возмещения затрат	13 777	6 383
Доход от техобслуживания объектов теплопотребления		
Доход от продажи и установки ИПУ	9 826	14 499
Прочий доход от продажи металлолома	19 820	101 367
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по дебиторской задолженности	-	-
Прочие доходы	250 495	54 695
Итого	1 302 923	6 261 056

025. Прочие расходы

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Расходы по выбытию активов	24 487	60 950
Расходы по операционной аренде	5 659	5 613
Расходы от обесценения финансовых инструментов (Астана Банк)	-	298 260
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	-
Расходы по иной деятельности (установка приборов учета тепла)	1	488 523
Прочие расходы по повторному подключению	2 352	7 203
Прочий расход от передачи тепловывода ТЭЦ1	-	3 275 517
Амортизация ФА	228 078	273 626
Полезный отпуск тепловой энергии и ХОВ	-	1 148 492
Прочие расходы (металлом)	19 737	1 149 920
Резерв по неоплаченным отпускам	165 802	
Заработка плата и соотчисления	166 346	
Госпошлина (АО АлЭС)	57 487	
Пеня (АО АлЭС)	99 216	
Штрафы (ДКРЕМ)	20 891	
Прочий расход	147 425	49 940
Итого	937 481	6 756 044

101. Расходы по подоходному налогу

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу представлены ниже

<i>в тыс. тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Изменение признанных отсроченных обязательств	(38 808)	943 254
Итого	(38 808)	943 254



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

По итогам 2020 года у компании сложился налоговый убыток и расходы по текущему налогу отсутствуют.

Компания составляет расчет по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО.

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых или операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям а) когда они не являются индивидуально значительными б) если передача, распределение и снабжение тепловой энергии предоставляется на стандартных условиях доступных всем потребителям, или в) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги.

К связанным сторонам Компании относится ключевой управленческий персонал.

Ключевой управленческий персонал включает руководящий персонал Компании в количестве 6 человек, который представлен ее генеральным директором, заместителями генерального директора, главным бухгалтером.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря представлено следующим образом:

в тыс. тенге	31.12.2020	31.12.2019
Заработка плата	29 100	29 100
Итого	29 100	29 100

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.

Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск Компании связан с неплатежеспособностью покупателей. Компания не подвержена существенному кредитному риску, так как основной деятельностью является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду. По условиям договоров операционной аренды предусмотрена предоплата.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании как имеющие минимальный риск дефолта.

Компания разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категорий. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартными рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов – или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Компании оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Компании выраженные в иностранной валюте являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчётность Компании.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компании может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизация прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2020	2019
Итого собственный капитал	68 000 459	63 699 004
Заемный капитал	29 412 903	29 446 263
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,43	0,46

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании ниже или соответствует размеру собственного капитала, что свидетельствует о низком риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Компании.

9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

В Компании отсутствует вероятность того, что судебные иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты её деятельности.

В течение отчёtnого периода Компания принимала участия в судебных процессах, возникших в ходе осуществления обычной деятельности.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчёте о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчётыности в Компании не произошли события, которые требуют раскрытия в финансовой отчётыности.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2020 года, была одобрена к выпуску руководством Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети» «20 » апрель 2021 года.

Первый заместитель Генерального Директора -
Финансовый Директор

Э.Байчигасова



Главный бухгалтер

Л.Аманжолова



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Справочная информация по убыткам 2020 года

Согласно «Отчета о прибылях и убытках» ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее – Предприятие) за 2020 год убыток составил сумму в размере 4,6 млрд.тенге. При этом Предприятию на возмещение недополученного дохода из средств местного бюджета было выделено 4,8 млрд.тенге. То есть фактический убыток Предприятия за 2020 год без учета выделенной субсидии составил 9,4 млрд.тенге. Согласно стандарта IAS 37 и 39 МСФО Предприятие ежегодно производит оценку финансовых инструментов и обязательств, которая существенно влияет на финансовый результат Предприятия. С другой стороны данная сумма убытка складывается из следующих пунктов:

1. Оценочные резервы по отпускам, дебиторской задолженности по госпошлине, по пене, по аренде, в общей сумме 1,706 млрд.тенге (без НДС) (согласно данных аудиторского отчета (стр.35)).
2. Несоответствие утвержденного в тарифной смете и фактического размера амортизационных отчислений основных средств на сумму 3,582 млрд.тенге (без НДС) (подтверждается исполнением тарифной сметы по данной статье (инвестиционная программа) и согласно п.6 пп.121 данных аудиторского отчета).
3. Недополученного дохода от реализации услуг теплоснабжения потребителям в сумме 4,071 млрд.тенге (без НДС) по следующим причинам, которые можно условно разбить на следующие группы:

- a. Изменение тарифной сметы по показателям, которые могли быть включены в тарифную смету, однако в целях сдерживания тарифа не были включены – 2 855 млн.тг.:
 - ✓ Изменение доли покупки тепловой энергии у теплоисточников – 270 млн.тг. (*Развитие города, приводящее к росту количества потребителей от ТОО «АТКЭ»*) ТОО «АлТС» имеет два источника производства тепловой энергии с разной стоимостью на производство. При утверждении пятилетнего тарифа 2017-2021 гг. в целях сдерживания роста тарифов утверждена доля покупки 23,53% от ТОО «АТКЭ» и 76,47% от АО «АлЭС», однако фактическая доля покупки от источников уже на 2016 г. составляла 26 % от ТОО «АТКЭ» и 74% от АО «АлЭС», при этом по состоянию 2020 год, доля покупки тепловой энергии от ТОО «АТКЭ» составляет 29%;
 - ✓ Увеличение количества потребителей с приборами учета (*дифференциация тарифа*) – 897 млн.тг. (*Завершение проекта приборизации в 2019 году, на текущий момент процент приборизации МЖД составляет 94%*), п.276 ПФТ убыток/доход от дифференцированных тарифов, который может быть включен в тарифную смету, включая в том числе в период действия тарифов. Однако включение убытков от дифференцированных тарифов могло существенно повлиять на рост тарифа.

К примеру:

Убыток ТОО «АлТС» от дифференцированных тарифов за 2018г. составил сумму 1,5 млрд.тг (с НДС), предельный уровень утвержденного пятилетнего тарифа на 2021г, составляет 2 073,16 тг/Гкал., включение убытка от дифференцированного тарифа дает рост тарифа до 2 310,86 тг./Гкал. Что на 10% выше утвержденного предельного уровня тарифа на 2021 г. Данный факт не дает возможности включения убытка в действующую тарифную смету и приводит к накоплению убытков;

- ✓ Изменение уровня нормативно-технических потерь – 1283 млн.тг. (*Искусственное снижение уровня потерь в 2016 году с 17,4% до 15,7%, фактический уровень составляет 17,1%*), в соответствии с п. 625 Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей, утвержденных приказом Министра энергетики РК от 30.03.2015г. №247, ТОО «АлТС» в 2019 г. были проведены испытания на тепловые потери, а также рассчитаны нормативные технические потери согласно Методическим указаниям по составлению энергетических характеристик для систем транспорта тепловой энергии РД 153-34 РК.0-20.523-02 с учетом изменения климатических условий и режимов работы тепловых сетей СП РК 2.04-01-2017 Строительная климатология, по результатам которых уровень нормативно технических потерь составил 17,95%;
- ✓ Обоснованное превышение затрат по тарифной смете – 405 млн.тг. (*налоги по вновь принятым сетям, изменение стоимости электроэнергии*) в соответствии с п.1 статьи 15 Закона «О естественных монополиях» (*тариф должен обеспечивать возмещение затрат*), однако при утверждении затрат по налоговым платежам рост был произведен в среднем на 3% без учета вновь принятых сетей и изменения в налоговом кодексе РК.

К примеру:

На 31.12.2016 г. Общая протяженность тепловых сетей, составляла 1 174,3 км.

На 31.12.2019 г. Общая протяженность тепловых сетей, составила 1 241,4 км. что на 67,1 км. или 5%.

- b. Последствия недоработки нормативных правовых актов (далее НПА), регулирующих деятельность Предприятия - 731 млн.тг:

- ✓ Недополученный доход от нераспределенного дисбаланса (ПФТ) – 234 млн.тг. (нераспределение разницы между общедомовым и индивидуальным потреблением тепловой энергии и теплоносителя на потребителей, имеющих индивидуальные приборы учета горячей воды). Были направлены письма с предложениями о необходимости внесения изменения в НПА в КРЕМ г.Нурсултан (8 исходящих), в КЭА г.Нур-Султан (3 исходящих), в МНЭ РК (1 исходящий), в НПП «Атамекен» (4 исходящих);



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

- ✓ Обоснованное превышение затрат по тарифной смете по заработной плате – 245 млн.тг. (увеличение ЗП производилось во исполнение поручения Президента РК о повышении ЗП на 10% в декабре 2018 г.). Во исполнение послания Президента РК Н.Назарбаева народу Казахстана от 5.10.2018 г. о повышении минимальной заработной платы в 1,5 раза, а также протокола совещания под председательством заместителя акима г.Алматы Мадиева А.У. от 02.11.2018 г. по принятию мер повышения заработной платы в целях приведения в соответствие уровня заработной платы низкооплачиваемых работников на 15%, кроме того, в соответствии с Протоколом от 5.04.2019 г. об увеличении штатной численности ТОО “АлТС” на 49 ед.;
- ✓ Недополученный доход в результате несоответствия фактической и нормативной продолжительности отопительного периода, от технологических потерь подключения к отопительному периоду (далее - ОЗП) – 252 млн.тг. (дата начала и окончания ОЗП определяется Постановлением акимата города). В связи с несоответствием НПА Предприятие ежегодно несет убытки к примеру, за 2015-2020 гг. 1,592 млрд. тг.

Технологические потери подключения к ОЗП: перед началом отопительного сезона в соответствии с подразделом 9.2.1. раздела 9.2. Типовой инструкции по технической эксплуатации систем транспорта и распределения тепловой энергии (тепловых сетей), утвержденных Приказом Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 10 февраля 2012 года № 4 введена в действие (с 1 мая 2012 года), необходимо произвести подготовку тепловых сетей к отопительному сезону путем заполнения сетей и включением насосных станций, создания вязкой циркуляции и прогрева трубопроводов на тепловых сетях.

Несоответствие нормативной и фактической продолжительности отопительного сезона: фактическое начало/окончание ОЗП регулируется следующими НПА:

- подпункт 34) пункта 1, статьи 27 Закона РК от 23.01.2001 года №148-II «О местном управлении и самоуправлении РК»;
- Правил подготовки и проведения отопительного сезона в городе Алматы;
- Начало и конец отопительного периода определяются согласно решению уполномоченного органа - выносится Постановление о начале/окончании отопительного сезона в городе Алматы регулируется Постановлением местного исполнительного органа - акимата города Алматы на основании Правил подготовки и проведения отопительного сезона в городе Алматы, утвержденных решением XVI-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва от 7 декабря 2015 года № 385.

В то время как, нормативная продолжительность отопительного периода регулируется следующими НПА:

- Сводами правил РК Строительная климатология СП РК 2.04-01-2017, а именно Таблица 3.1. (164 суток).
- Типовыми правилами расчета норм потребления коммунальных услуг по электроснабжению и теплоснабжению для потребителей, не имеющих приборов учета, в городе Алматы принимается норма 0,153 Гкал/м² за 164 суток.
- п.35 ст.8 Закона о естественных монополиях согласование норм потребления осуществляется ДКРЕМ МНЭ РК г.Алматы.

Предприятием предпринимались меры по решению данных юридических коллизий, в том числе предоставлялись предложения:

- Предложение о включении в Постановление акимата города Алматы об утверждении норм потребления коммунальных услуг по теплоснабжению: «Нормы расхода тепловой энергии на отопление за апрель и октябрь корректируются на фактические часы работы систем отопления и фактическую среднюю температуру наружного воздуха за данный период», аналогично Постановлению акимата г.Астаны, а также других городов стран постсоветского пространства (Москва, Тюмень, Великий Устюг, Вологда и т.д.).
- Кроме того, в п.528 ПФТ (производит перерасчет стоимости регулируемой услуги по снабжению тепловой энергией с учетом фактической температуры наружного воздуха напрямую потребителям), - внести изменения п.528 ПФТ (производит перерасчет стоимости регулируемой услуги по снабжению тепловой энергией с учетом фактической температуры наружного воздуха, с учетом недополученного обоснованного дохода от фактической продолжительности отопительного сезона, напрямую потребителям)

c. Чрезвычайные ситуации и последствия несвоевременного выделения субсидий на возмещение недополученного дохода и сдерживания роста тарифов – 485 млн.тг.:

- ✓ Оплата госпошлины и пени за несвоевременное погашение кредиторской задолженности перед теплоисточниками – 156 млн.тг.;
- ✓ Выплата ущерба пострадавшим в результате аварий на тепловых сетях – 4 млн.тг.;
- ✓ Мероприятия по введению Чрезвычайного положения и карантина в городе Алматы – 325 млн.тг. (приобретение средств санитарной защиты, снижение тарифа для группы потребителей «население» на 10%, оплата времени простоя работникам предприятия).



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Таким образом, сумма выделенных субсидий на возмещение недополученного дохода Предприятию из резерва местного исполнительного органа в размере 4,8 млрд.тенге могла бы полностью погасить сумму недополученного дохода Предприятия за 2020 год (4,1 млрд.тенге с учетом НДС по облагаемым статьям), однако, ввиду того, что возмещение недополученного дохода за предыдущие 2015-2019 гг. производилось не в полном объеме, то выделенная сумма была направлена на его погашение.

**Первый заместитель Генерального директора –
Финансовый директор**

Главный бухгалтер

Начальник планово-экономического управления



Э.Байчигасова

Л.Аманжолова

М.Жаппасова

