

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ТОО «Алматинские тепловые сети»
в соответствии с перечнем и формами,
утвержденными приказом Министра финансов
Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017 года

за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

с отчетом независимого аудитора
(в тысячах казахстанских тенге)



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
госпоже Байчигасовой Э.Ю.
Финансовому 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»), которая включает:

- Форму – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Форму – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму – отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Пояснительную записку, 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 2021 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») и приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств, незавершенного строительства и запасов по состоянию на 31 декабря 2021 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 Нурлы Жол на 31 декабря 2021 года отражены в сумме 12 094 166 тыс. тенге. В связи с изменением условий договоров займа в 2020 году Компания учла влияние от пересчета данных



обязательств, подлежащее отражению в расходах 2020 года, что привело к увеличению убытка за 2021 год на сумму 1 574 543 тыс.

- Мы не смогли подтвердить дебиторскую задолженность по налогу на добавленную стоимость в размере 4 291 349 тыс. тенге, отраженную в составе прочих краткосрочных активов Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года. Сумма задолженности бюджета по данному налогу на указанную дату, согласно данным лицевых счетов, составляет порядка 765 млн. тенге. Отклонение – порядка 3,5 млрд. тенге.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 в Компании, 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 в Компании, 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, что 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 отчете, 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.

Хорунжий А. Г.

Аудитор

(подпись)



(Квалификационное свидетельство № МФ-0000252 от 26 июня 2015 года)

Кинчинбаева Р. С.

Директор

(подпись)

М.П.

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)



Адрес: Республика Казахстан,

г. Алматы, ул. Кармышова 62Б

№ 14 от «10» апреля 2022 года



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«10» апреля 2022 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее по тексту - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов РК № 404 от 28 июня 2017 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

При подготовке отчетов от руководства требовалось:

- Подобрать удовлетворяющую требованиям учетную политику и применять ее последовательно;
- Следовать МСФО;
- Составлять финансовую отчетность при условии, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена руководством Компании 10 апреля 2022 года.

Финансовый Директор
Э.Байчигасова

Главный бухгалтер
Л.Аманжолова



Rauš-
Seesaf



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный период 2021 года

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 2021 года

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 097 239	4 252 672
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	7 212 696	9 096 843
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	164 754	161 197
Запасы	020	669 253	747 738
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 383 794	4 132 727
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	13 527 736	18 391 177
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	90 467	63 897
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	76 357 020	78 097 873
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	157 333	54 732
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	3 750 944	805 684
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	80 265 297	78 958 289
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		93 883 500	97 413 363

Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный период 2021 года

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	726 695	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	12 266 488	15 567 583*
Краткосрочные оценочные обязательства	215	232 830	109 038
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	417	2 446
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 793 417	1 344 001
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	15 019 847	17 023 068
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	11 369 293	9 572 300*
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	42 025	576 355*
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		2 241 181
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	11 411 318	12 389 836

V. Капитал

Уставный (акционерный) капитал	410	85 881 098	82 125 125
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(19 381 054)	(14 728 190)
Дополнительно оплаченный капитал	415	952 291	603 524
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	67 452 335	68 000 459
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	67 452 335	68 000 459
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		93 883 500	97 413 363

*Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2020 год, так как Компанией произведена реклассификация данных статей. Пояснения указаны в примечаниях к соответствующим строкам

Финансовый Директор
Э.Байчигасова

Главный бухгалтер
Л.Аманжолова



Dan S.
Аманжолов



Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчёtnости.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**Отчетный период 2021 года**

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, пред назначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках».**Наименование организации:** Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматинские тепловые сети"

По состоянию на «31» декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период*
Выручка	010	36 185 793	34 784 485
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(40 215 041)	(40 190 948)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	(4 029 248)	(5 406 463)
Расходы по реализации	013	(3 225 958)	(2 368 681)
Административные расходы	014	(358 732)	-897 759
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(7 613 938)	(8 672 903)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022	(1 277 126)	(1 128 422)
Доля организаций в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	7 686 381	6 132 210*
Прочие расходы	025	(5 689 361)	(937 481)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(6 894 044)	(4 606 596)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2 241 180	38 808
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(4 652 864)	(4 567 788)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(4 652 864)	(4 567 788)
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		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		

Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются
неотъемлемой частью данной финансовой отчёtnости.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Отчетный период 2021 года

Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (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
	(4 652 864)
	(4 567 787)
Общий совокупный доход, относимый на:	
собственников материнской организации	
доля неконтролирующих собственников	
Прибыль 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	

Финансовый Директор
Э.БайчигасоваГлавный бухгалтер
Л.Аманжолова

Rauif-
Аманж

Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2021 года

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 2021 года

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	49 472 541	39 008 245
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	41 571 133	37 095 469
прочая выручка	012		1 498 519
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	566 242	1 144
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		218
прочие поступления	016	7 335 166	412 895
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	51 835 204	42 203 691
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	44 727 506	37 287 364
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 596 454	3 652
выплаты по оплате труда	023	2 898 406	2 467 409
выплата вознаграждения	024	22 812	
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 168 578	2 027 840
прочие выплаты	027	421 448	417 426
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(2 362 663)	(3 195 446)
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	233 529	1 297 519
в том числе:			
приобретение основных средств	061	162 803	499 585
приобретение нематериальных активов	062	70 726	27 312
приобретение других долгосрочных активов	063		770 622

Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются
неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**отчетный период 2021 года**

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 (233 529) (1 297 519)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности	
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090 8 874 673
в том числе:	
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091
получение займов	092
полученные вознаграждения	093
прочие поступления	094 8 874 673
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100 559 241 -307 144
в том числе:	
погашение займов	101 305 168
выплата вознаграждения	102 5 749
выплата дивидендов	103
выплаты собственникам по акциям организации	104
прочие выбытия	105 254 073 301 395
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110 (559 241) 8 567 529
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140 (3 155 433) 4 074 564
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150 4 252 672 178 108
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160 1 097 239 4 252 672

Финансовый Директор
Э.БайчигасоваГлавный бухгалтер
Л.Аманжолова

Рауф-
Аманжолов



Учётная политика и примечания на страницах с 16 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ТОО «Алматинские тепловые сети»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Финансовая отчётность

отчетный период 2021 года

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

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организаций 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, пред назначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале».

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года

Назначение компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	
		Уставный капитал	(акционерный) доход	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	75 113 518					(11 732 705)	318 191
Изменение в учётной политике	11	—					1 572 304	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	75 113 518					(10 160 401)	318 191
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200						(4 567 788)	
Прибыль (убыток) за год, взносы собственников	210						(4 567 788)	
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							



ТОО «Алматинские тепловые сети»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Финансовая отчётность
 отчетный период 2021 года

доля в прочем совокупном доходе (убытке)	224
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	225
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300
	7 011 607
в том числе:	
Вознаграждения работникам акциями:	310
в том числе:	
стоимость услуг работников	
выпуск акций по схеме вознаграждения	
работников акциями	
налоговая выгода в отношении схемы	
вознаграждения работникам акциями	
Взносы собственников	311
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313
Долговой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314
Выплата дивидендов	315
Прочие распределения в пользу собственников	316
Прочие операции с собственниками	317
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318
Прочие операции	319



285 333

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

Финансовая отчётность
отчетный период 2021 года

Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	82 125 125	
Изменение в учётной политике	401		
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	82 125 125	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600		
Прибыль (убыток) за год	610		
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 долевых 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		
Актиуарные 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		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	3 755 973	



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

Финансовая отчётность
отчетный период 2021 года

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 3 755 973

взносы собственников

712

Выпуск собственных долевых инструментов
(акций)
Выпуск долевых инструментов, связанный с
объединением бизнеса 713

714

Долевой компонент конвертируемых
инструментов (за минусом налогового эффекта)

715

Выплата дивидендов

716

Прочие распределения в пользу собственников

717

Прочие операции с собственниками
Изменения в доле участия в дочерних
организациях, не приводящий к потере
контроля

718

Прочие операции

719

Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 800 85 881 098
500 + строка 600 + строка 700+строка 719) 348 767

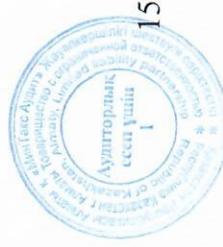
(19 381 054) 952 291

Финансовый Директор
Э.Байчигасова

Раис.
Абсаир



Главный бухгалтер
Л.Аманжолова



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. КОМПАНИЯ И ЕЁ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчётность ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее по тексту – «Компания») подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётыности (далее по тексту – «МСФО») за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

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

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

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

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

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов

Бизнес-идентификационный номер - 060640007336.

Форма собственности: частная.

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

Предмет и цели деятельности

В соответствии с Уставом, целью и предметом деятельности Компании 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 Компании построена на вертикальной функциональной основе (генеральный директор, технический директор, исполнительный директор, первый заместитель генерального директора - финансовый директор и коммерческий директор, а также руководители подразделений). Компани – это единое юридическое лицо с централизованным управлением, имеющее в своем составе структурные подразделения.

Управление Компанией осуществляют:

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

Фактическая численность работников в 2021 году составила 1 737 человек, в том числе производственный персонал – 1 623 человека и административный персонал – 114 человек (в 2020 году - 1 718 человек, в том числе производственный персонал – 1 578 человек, административный персонал – 140 человек).

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 отчётыности.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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 уменьшение 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.

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.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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.

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.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

a) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года, с возможностью их досрочного применения. Однако Компания не применяла досрочно указанные новые стандарты и поправки к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19, 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но, в случае необходимости, оно планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

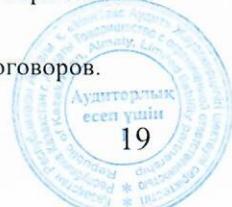
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

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

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

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

В то же время Совет по МСФО решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

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

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

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

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

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

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.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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, 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 отчётности 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 отчёного 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).



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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.

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.

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 основных средств	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 тестирование 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.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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.

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 заемов, 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.

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 или прочем совокупном доходе.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчётом периоде, но относящиеся к будущим отчётным 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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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. Резервы признаются, когда 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.

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 налоговыми 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, включенными в финансовую отчётность, а также соответствующими данными налогового учета, использованными 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

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.

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 отчёты 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.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Строка 010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Денежные средства в кассе	2 056	1 740
Денежные средства в пути	87 514	77 689
Денежные средства на текущих банковских счетах	538 974	423 872
Денежные средства в ГУ «Комитет Казначейства МФ РК»	766 955	4 047 630
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(298 260)	(298 260)
Итого	1 097 239	4 252 672

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 следующим образом:

Наименование обслуживающего банка	Номер счета	Наименован ие валюта	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
АО " Банк Астаны"	KZ494500239870008699	KZT	298 259	298 260



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

АО "Forte Bank"	KZ4996502F0008602380	KZT	23 256	52 726
АО "Forte Bank"	KZ8496502F0008913508	KZT	708	95
АО "Народный Банк Казахстана"	KZ746017131000012717	KZT	89 695	11 328
АО "Народный Банк Казахстана"	KZ036018861000191661	KZT	96 413	5 040
АО Сбер банк	KZ58914002203KZ00EGM	KZT	22 795	48 111
АО Сбер банк	KZ85914002203KZ00EGL	KZT	929	211
АО Сбер банк	KZ42914002203KZ00AW6	KZT	6 919	8 101
Итого			538 974	423 872

Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 418 785	9 551 523
Дебиторская задолженность по аренде	27 515	16 121
Краткосрочная задолженность работников	366	764
Прочая дебиторская задолженность	1 062 571	1 229 065
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(2 296 541)	(1 700 630)
Итого	7 212 696	9 096 843

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Резерв на начало периода	(1 700 630)	(1 528 136)
Начислено за период	(659 851)	(172 494)
Списано за период	63 940	-
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	(2 296 541)	(1 700 630)

Строка 019. Текущий подоходный налог (КПН)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом по КПН представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Корпоративный подоходный налог	164 754	161 197
Итого	164 754	161 197

Строка 020. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года запасы представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Сырье и материалы	752 566	776 894
Спецодежда и инвентарь	41 205	49 502
Прочие товары	6 308	5 331
Резерв по обесценению запасов	(130 826)	(83 989)
Итого	669 253	747 738



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
на себестоимость проданной продукции	450 460	-
на расходы по реализации	2 460	1 579
на административные расходы	6 770	5 882
переведено в состав основных средств	78 201	-
прочие расходы	95 669	19 736

Движение резерва по обесценению запасов представлено следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Резерв на начало периода	(83 989)	(84 854)
Начислено за период	(46 837)	
Списано за период		865
Восстановление за период		
Резерв на конец периода	(130 826)	(83 989)

Строка 022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Налог на добавленную стоимость	4 291 349	4 048 667
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	573	275
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	22 201	27 307
Краткосрочные авансы выданные	3 270	2 666
Расходы будущих периодов*	66 401	53 811
Итого	4 383 794	4 132 726

*Расходы будущих периодов представляют собой суммы страховых премий, подлежащих признанию в качестве расходов в следующем периоде.

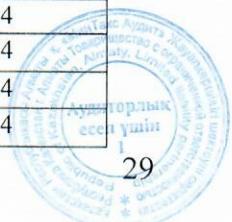
Строка 101. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы, предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Парковочные места	90 467	63 897
Итого	90 467	63 897

Данные парковочные места переданы Компании в счет погашения задолженности ТОО «AytHousingComplex» за полученные услуги по передаче тепловой энергии, расположены в подземных паркингах жилых домов №№ 11,20,22 микрорайона «Аккент» (г. Алматы) и находятся в залоге по договору залога №1709/2014 от 30 октября 2014 года. В данном договоре залога Компания является Залогодержателем. Ниже, в таблице, приведены данные по парковочным местам с указанием наименования, адреса, кадастрового номера и суммы:

<i>№пп</i>	<i>Номер жилого дома</i>	<i>Номер места</i>	<i>Кадастровый номер</i>	<i>Площадь, кв.м.</i>	<i>Сумма, тыс. тенге</i>
1	11	10	20:321:057:217:11:10	12,5	754
2	20	1	20:312:941:009:20:1	12,5	754
3	20	2	20:312:941:009:20:2	12,5	754
4	20	3	20:312:941:009:20:3	12,5	754



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

5	20	4	20:312:941:009:20:4	12,5	754
6	20	5	20:312:941:009:20:5	12,5	754
7	20	6	20:312:941:009:20:6	12,5	754
8	20	7	20:312:941:009:20:7	12,5	754
9	20	8	20:312:941:009:20:8	12,5	754
10	20	9	20:312:941:009:20:9	12,5	754
11	20	10	20:312:941:009:20:10	12,5	754
12	20	11	20:312:941:009:20:11	12,5	754
13	20	12	20:312:941:009:20:12	12,5	754
14	20	13	20:312:941:009:20:13	12,5	754
15	20	14	20:312:941:009:20:14	12,5	754
16	20	15	20:312:941:009:20:15	12,5	754
17	20	17	20:312:941:009:20:17	12,5	754
18	20	18	20:312:941:009:20:18	12,5	754
19	20	19	20:312:941:009:20:19	12,5	754
20	20	20	20:321:057:217:20:020/A	12,5	754
21	20	21	20:312:941:009:20:21	12,5	754
22	20	22	20:321:057:217:20:22	12,5	754
23	20	23	20:321:057:217:20:23	12,5	754
24	20	24	20:312:941:009:20:24	12,5	754
25	20	25	20:321:057:217:20:25	12,5	754
26	20	26	20:312:941:009:20:26	12,5	754
27	20	27	20:312:941:009:20:27	12,5	754
28	20	28	20:312:941:009:20:28	12,5	754
29	20	29	20:321:057:217:20:029/A	12,5	754
30	20	30	20:312:941:009:20:30	12,5	754
31	20	31	20:312:941:009:20:31	12,5	754
32	20	32	20:312:941:009:20:32	12,5	754
33	20	33	20:312:941:009:20:33	12,5	754
34	20	34	20:312:941:009:20:34	12,5	754
35	20	35	20:312:941:009:20:35	12,5	754
36	20	36	20:312:941:009:20:36	12,5	754
37	20	37	20:321:057:217:20:037/A	12,5	754
38	20	38	20:321:057:217:20:38	12,5	754
39	20	39	20:321:057:217:20:039/A	12,5	754
40	20	40	20:321:057:217:20:40/A	12,5	754
41	20	41	20:312:941:009:20:41	12,5	754
42	20	42	20:321:057:217:20:42	12,5	754
43	20	43	20:321:057:217:20:43	12,5	754
44	20	44	20:321:057:217:20:44	12,5	754
45	20	45	20:312:941:009:20:45	12,5	754
46	20	46	20:312:941:009:20:46	12,5	754
47	20	47	20:312:941:009:20:47	12,5	754
48	20	48	20:312:941:009:20:48	12,5	754
49	20	49	20:321:057:217:20:49	12,5	754
50	20	50	20:321:057:217:20:50	12,5	754
51	20	51	20:321:057:217:20:51	12,5	754
52	20	52	20:321:057:217:20:52	12,5	754
53	20	54	20:321:057:217:20:54	12,5	754
54	20	55	20:312:941:009:20:55	12,5	754



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

55	20	56	20:321:057:217:20:56	12,5	754
56	20	57	20:312:941:009:20:57	12,5	754
57	20	59	20:321:057:217:20:59	12,5	754
58	20	60	20:321:057:217:20:60	12,5	754
59	20	61	20:321:057:217:20:61	12,5	754
60	20	62	20:321:057:217:20:62	12,5	754
61	20	64	20:312:941:009:20:64	12,5	754
62	20	65	20:312:941:009:20:65	12,5	754
63	20	66	20:321:057:217:20:66	12,5	754
64	20	67	20:321:057:217:20:67	12,5	754
65	20	68	20:312:941:009:20:68	12,5	754
66	20	69	20:321:057:217:20:69/A	12,5	754
67	20	70	20:321:057:217:20:70	12,5	754
68	22	1	20:312:941:009:22:001	12,5	754
69	22	2	20:321:057:217:22:2	12,5	754
70	22	4	20:312:941:009:22:4	12,5	754
71	22	5	20:312:941:009:22:5	12,5	754
72	22	6	20:312:941:009:22:6	12,5	754
73	22	7	20:312:941:009:22:7	12,5	754
74	22	8	20:312:941:009:22:8	12,5	754
75	22	9	20:312:941:009:22:9	12,5	754
76	22	10	20:312:941:009:22:10	12,5	754
77	22	11	20:312:941:009:22:11	12,5	754
78	22	12	20:312:941:009:22:12	12,5	754
79	22	13	20:312:941:009:22:13	12,5	754
80	22	14	20:312:941:009:22:14	12,5	754
81	22	15	20:312:941:009:22:15	12,5	754
82	22	16	20:312:941:009:22:16	12,5	754
83	22	17	20:312:941:009:22:17	12,5	754
84	22	18	20:312:941:009:22:018/A	12,5	754
85	22	19	20:312:941:009:22:19	12,5	754
86	22	20	20:312:941:009:22:20	12,5	754
87	22	21	20:312:941:009:22:21	12,5	754
88	22	22	20:312:941:009:22:22	12,5	754
89	22	23	20:321:057:217:22:23/A	12,5	754
90	22	24	20:321:057:217:22:24/A	12,5	754
91	22	25	20:321:057:217:22:25	12,5	754
92	22	26	20:312:941:009:22:26	12,5	754
93	22	27	20:312:941:009:22:27	12,5	754
94	22	28	20:321:057:217:22:28	12,5	754
95	22	29	20:312:941:009:22:29	12,5	754
96	22	30	20:321:057:217:22:30	12,5	754
97	22	31	20:321:057:217:22:31	12,5	754
98	22	32	20:312:941:009:22:32	12,5	754
99	22	33	20:321:057:217:22:33	12,5	754
100	22	34	20:312:941:009:22:34	12,5	754
101	22	35	20:312:941:009:22:35	12,5	754
102	22	36	20:321:057:217:22:36	12,5	754
103	22	37	20:321:057:217:22:37/A	12,5	754
104	22	38	20:321:057:217:22:38	12,5	754



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

105	22	39	20:312:941:009:22:39	12,5	754
106	22	40	20:312:941:009:22:40	12,5	754
107	22	41	20:321:057:217:22:41	12,5	754
108	22	42	20:312:941:009:22:42	12,5	754
109	22	43	20:312:941:009:22:43	12,5	754
110	22	44	20:312:941:009:22:44	12,5	754
111	22	45	20:312:941:009:22:45	12,5	754
112	22	46	20:312:941:009:22:46	12,5	754
113	22	47	20:312:941:009:22:47	12,5	754
114	22	48	20:312:941:009:22:48	12,5	754
115	22	49	20:312:941:009:22:49	12,5	754
116	22	50	20:321:057:217:22:50/A	12,5	754
117	22	51	20:321:057:217:22:51	12,5	754
118	22	52	20:321:057:217:22:52	12,5	754
119	22	53	20:321:057:217:22:53	12,5	754
120	22	54	20:321:057:217:22:54/A	12,5	754

Строка 121. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года движение основных средств за отчётный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная 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
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года		(14 750 486)	(1 126 822)	(1 019 583)	(87 795)	(16 984 685)
Начислено		(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)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	30 316	94 360 221	3 391 722	1 778 329	153 416	99 714 004
Поступление		5 061 088	281 554	2	15 278	5 357 921
Выбытие		(162 982)	(25 862)	(52 759)	(796)	(242 399)
На 31 декабря 2021 года	30 316	99 258 327	3 647 415	1 725 572	167 897	104 829 526
Накопленный износ						
На 1 января 2021 года		(18 877 085)	(1 435 804)	(1 201 983)	(101 260)	(21 616 131)
Начислено		(4 428 975)	(393 624)	(190 115)	(18 190)	(5 030 904)
Выбытие		42 676	12 708	46 708	2 663	104 755
На 31 декабря 2021 года		(23 263 384)	(1 816 720)	(1 345 389)	(116 787)	(26 542 280)
Оценочный резерв под убытки от обесценения						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	30 316	75 483 136	1 955 918	576 346	52 156	78 097 873
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	30 316	75 043 572	888 777	356 041	38 315	76 357 020

Право собственности на основные средства Компании закреплены правоустанавливающими документами.

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения основных средств представлено следующим образом:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
--------------	-------------	-------------



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Резерв на начало периода	0	0
Начислено за период	1 930 226	-
Списано за период	-	-
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	1 930 226	0

Строка 125. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение 1С:Бухгалтерия, программное обеспечение ЛЭРС- учет, Лицензии 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 другие.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года движение нематериальных активов за отчётный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Нематериальные активы</i>	<i>Всего</i>
Первоначальная 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
Накопленный 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)
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 года	205 139	205 139
Поступление	127 795	127 795
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	332 934	332 934
Накопленный износ		
На 1 января 2021 года	(150 408)	(150 408)
Расходы по износу	(25 193)	(25 193)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	(175 601)	(175 601)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	54 732	54 732
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	157 333	157 333

Строка 127. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочные долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Незавершенное строительство	99 003	65 259
Модернизация и капитальный ремонт ОС	3 423 863	284 269
Актив в форме права пользования*	228 078	456 156
Итого	3 750 944	805 684

* Актив в форме права пользования представляет собой приобретенные по финансовому лизингу общедомовые приборы учета тепла:



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
На начало периода		
Первоначальная стоимость	912 312	684 234
Начисленная амортизация	(684 234)	(228 078)
На конец периода	228 078	456 156

Строка 213. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Краткосрочные вознаграждения к выплате по финансовому лизингу	1 823	
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам**	724 872	
Итого	726 695	*

*Сумма, отраженная в Финансовой отчетности за 2020 год по данной строке в размере 206 472 тыс. тенге перекlassифицирована с раздела финансовые обязательства в раздел краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности по финансовому лизингу) и отражена по Строке 214.

**Более подробная информация по полученным Компанией долгосрочным займам раскрыта в примечании по Строке 313.

Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Торговая кредиторская задолженность поставщикам	12 017 853	15 354 138
Краткосрочная задолженность по аренде	-	267
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовому лизингу	234 908	206 472
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	13 727	6 706
Итого	12 266 488	15 567 583

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность представлена в следующем виде:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Алматинские Электрические Станции АО (АЛЭС АО)	9 730 232	11 909 126
Алматытеплокоммунэнерго ТОО (АТКЭ ТОО)	1 869 339	3 027 707
Алматыэнергосбыт ТОО	218 641	176 813
ПМК-7К ТОО	-	66 401
ТОО СпектроСервис	-	57 893
FREEDOMTELECOM ТОО	-	40 298
АЛСЕКО АО	-	17 726
NAZ Group Enterprises ТОО	-	8 768
ExSolCom ТОО	43 120	-
Компания по страхованию жизни Nomad Life АО	54 344	-
ТОО Гражданпроект ЗИ	23 062	-
GrandBuildCompany ТОО	16 704	-
ЮК-ДАСУ ТОО	10 360	-



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прочие	52 051	49 406
Итого	12 017 853	15 354 138

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 равна справедливой стоимости.

Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Краткосрочные резервы по неиспользованным отпускам	232 830	102 662
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	-	6 376
Итого	232 830	109 038

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

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Резерв на начало периода	109 038	46 607
Начислено в течение периода	476 861	365 715
Списано в течение периода	-353 069	-303 284
Резерв на конец периода	232 830	109 038

Строка 217. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Краткосрочная задолженность по оплате труда	417	2 446
Итого	417	2 446

Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Авансы полученные	1 588 060	1 134 488
Индивидуальный подоходный налог	39 545	15 944
Обязательства по пенсионным отчислениям	51 396	25 199
Социальный налог	45 516	12 499
Налог на имущество	-	105 979
Прочие налоги	33 472	15 325
Прочие краткосрочные обязательства	35 428	34 568
Итого	1 793 417	1 344 002

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.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Помимо налогов, в Казахстане предусмотрены законодательством прочие 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.

Строка 313.. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемы по амортизированной стоимости (Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы КГУ)	11 369 293	9 572 300
Итого	11 369 293	9 572 300*

По состоянию на указанные даты 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:

<i>№ п/п</i>	<i>Контрагент</i>	<i>Цель выделения</i>	<i>№ и дата договора</i>
1	Акимат г. Алматы (администратор Управление энергетики и коммунального хозяйства)	Кредитования на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжение и водоотведения.	№ Сем-3 от 24 июля 2015 года
2	Акимат г. Алматы (администратор Управление энергетики и коммунального хозяйства)	Строительство тепломагистрали и реконструкций тепловых выводов ТЭЦ-2 АО "АлЭС" для теплоснабжения объектов Универсиады 2017 года. Реконструкция и расширение коллекторной ТЭЦ-2 АО "АлЭС".	№ СЕМ-3 от 22 апреля 2016 года
3	Акимат г. Алматы (администратор Управление энергетики и коммунального хозяйства)	Строительство тепломагистрали и реконструкций тепловых выводов ТЭЦ-2 АО "АлЭС" для теплоснабжения объектов Универсиады 2017 года. Тепломагистраль от ТЭЦ-2 АО "АлЭС" (наружные внеплощадочные сети).	
4	Акимат г. Алматы (администратор Управление энергетики и коммунального хозяйства)	Реконструкция тепловых сетей города Алматы, протяженность - 2 214 м. Реконструкция тепловых сетей г. Алматы, протяженность - 3 595 м. Реконструкция тепловых сетей г. Алматы, протяженность - 2 480 м. Реконструкция тепловых сетей г. Алматы, протяженность - 2 480 м.	№ СЕМ-1 от 02 мая 2017 года
		Реконструкция теплотрассы М-12, постройка теплосетей протяженностью - 5 418 м.	№ СЕМ-1 от 31 мая 2018 года
		Реконструкция теплотрассы М-4В, постройка теплосетей протяженностью - 5 418 м.	
		Реконструкция теплотрассы М-7, постройка теплосетей протяженностью - 272 м.	



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

5	Акимат г. Алматы (администратор Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы)	Реконструкция магистральных тепловых сетей г. Алматы. Реконструкция тепломагистрали М- 12 <hr/> Реконструкция тепловых сетей г. Алматы. Реконструкция тепломагистрали М-7	№ СЕМ-1 от 16 мая 2019 года
---	--	---	--------------------------------

Информация по номинальной стоимости займов представлена ниже:

Номинальная стоимость долгосрочных займов	Сальдо на 31.12.2021 года
В том числе:	
Кредитный договор №СЕМ-3 от 24.07.2015 г.	4 272 352
Кредитный договор №СЕМ-3 от 22.04.2016 г.	6 295 571
Кредитный договор №СЕМ-3 от 02.05.2017 г.	9 304 942
Кредитный договор №СЕМ-3 от 31.05.2018 г.	6 675 190
Кредитный договор №СЕМ-3 от 16.05.2019 г.	1 889 310
Выделена текущая часть	(724 872)
Неамортизованный дисконт, всего	-16 343 200
ИТОГО	11 369 293

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.

* Сумма, отраженная в Финансовой отчетности за 2020 год по данной строке в размере 576 375 тыс. тенге переклассифицирована с раздела долгосрочные финансовые обязательства в раздел долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (долгосрочная кредиторская задолженность по финансовому лизингу) и отражена по строке 314.

Строка 314. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовому лизингу	42 025	576 355
Итого	42 025	576 355

Строка 316. Отложенные налоговые 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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Отложенные налоговые обязательства	2 241 180	
Итого	2 241 180	

По расчетам Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании возникли отложенные налоговые активы в сумме 1,7 млрд. тенге. Компания не признала отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, так как у Компании отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы.

Движение отложенного налогового обязательства за период представлено следующим образом:



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

<i>Наименование</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>Признано в составе прибылей или убытков</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>
<i>Активы по отложенному налогу</i>			
Резерв по сомнительным требованиям	(340 126)	340 126	
Резерв по запасам	(16 798)	16 798	
Налоговые обязательства	(23 743)	23 743	
Оценочные резервы по отпускам	(20 532)	20 532	
<i>Обязательства по отложенному налогу</i>			
Основные средства и нематериальные активы	2 642 378	(2 642 378)	
Итого чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	2 241 180	(2 642 378)	

Строка 410. Капитал

По состоянию 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года капитал Компании представлен следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020 года</i>
Уставный капитал*	85 881 098	82 125 125
Дополнительно оплаченный капитал**	952 291	603 524
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(19 381 054)	(14 728 190)
Итого	67 452 335	68 000 459

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

*В 2021 году было произведено увеличение уставного капитала на общую сумму 3 755 973 тыс.тенге.

**Дополнительно оплаченный капитал представляет собой сумму полученных активов в счет увеличения размера Уставного капитала, но решение участника по которым, вступит в силу в 2022 году. Ниже, в таблице, представлены данные по суммам дополнительно оплаченного капитала:

<i>№ и дата акта приема передачи активов</i>	<i>№ и дата постановления</i>	<i>Сумма</i>
№116 от 24 ноября 2021 года	№4/598 от 22 ноября 2021 года	9 883
№138 от 20 декабря 2021 года	№4/654 от 15 декабря 2021 года	366 902
№139 от 28 декабря 2021 года	№4/675 от 24 декабря 2021 года	575 506
Итого		952 291

Решением единственного участника №38 от 03 марта 2022 года на данную сумму был увеличен размер Уставного капитала.

5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**Строка 010. Выручка**

Доходы Компании учитываются методом начисления в том периоде, когда получены, т.е. доходы 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.

За 2021 и 2020 годы выручка от реализации оказанных услуг и реализованных товаров представлена следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Доход от реализации тепловой энергии	35 850 417	34 489 440



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Доход от реализации химически очищенной воды	335 347	295 400
Доходы от установки приборов учета тепла	29	(355)
Итого	36 185 793	34 784 485

Строка 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).

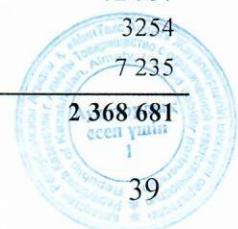
За 2021 и 2020 годы себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Материальные затраты	397 749	417 825
Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов	5 037 508	4 714 024
Страхование	62 726	76 308
Заработка плата	2 406 671	2 269 144
Расходы по краткосрочной аренде	1 154	1 069
Налоги и обязательные платежи в бюджет	1 391 932	1 342 034
Полезный отпуск тепловой энергии и РХОВ	28 280 207	28 842 673
Электроэнергия на производственные нужды	1 348 305	1 191 307
Ремонт и обслуживание основных средств	1 065 514	422 548
Аудиторские услуги	-	8 525
Расходы по финансовому лизингу	-	28 945
Водоснабжение и иные коммунальные затраты	25 221	24 338
Услуги связи	13 056	12 085
Прочие расходы и услуги	184 998	840 123
Итого	40 215 041	40 190 948

013. Расходы по реализации

За 2021 и 2020 годы расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Амортизация Основных средств и Нематериальных активов	396	722
Водоснабжение и иные коммунальные затраты	564	544
Материальные затраты	2 347	1 579
Заработка плата и социальные отчисления	366 526	320 764
Налоги и обязательные платежи в бюджет	26 437	22 991
Расходы по сбору и обработке платежей населения	187 804	87 231
Страхование	3 970	4 606
Тепловая энергия и вода	2 636 091	1 845 236
Электроэнергия	1 710	1 582
Услуги по техобслуживанию и сопровождению программного обеспечения	-	72 937
Юридические услуги	-	3254
Прочие расходы	113	7 235
Итого	3 225 958	2 368 681



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Строка 014. Административные расходы

За 2021 и 2020 годы административные расходы представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Амортизация Основных средств и Нематериальных активов	19 449	30 075
Материальные затраты	5 677	4 813
Заработка плата и социальные отчисления	263 167	197 134
Налоги и обязательные платежи в бюджет	22 935	342 244
Страхование	2 890	3 320
Тепловая энергия и вода	1 071	1 509
Электроэнергия	794	757
Командировочные расходы	113	421
Обучение	70	278
Услуги банка	10 576	9 225
Услуги связи	113	2 232
Услуги охраны	4 724	5 343
Аудиторские услуги	5 800	2 800
Охрана труда	955	
Информационные услуги	3 465	2 389
Консультационные услуги	7 212	250
Нотариальные услуги	0,00	5 386
Прочие услуги	5 707	2 964
Прочие расходы	4 014	102 929
Итого	539 734	
Резерв по Дебиторской задолженности		183 689
Итого	358 732	897 758

Строка 022. Финансовые расходы

За 2021 и 2020 годы финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Расходы по вознаграждениям по полученным долгосрочным займам	5 749	5 749
Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу	18 887	-
Амортизация дисконта по полученным долгосрочным займам	1 252 490	1 122 674
Итого	1 277 126	1 128 422

Строка 024. Прочие доходы

За 2021 и 2020 годы прочие доходы представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Доходы от выбытия активов	275 972	38 801
Доходы от государственных субсидий	6 842 621	4 829 287*
Доходы от операционной аренды	25 770	17 805
Штрафы по хоз. договорам, пени за теплоэнергию	62 655	402 356
Доходы от повторного подключения	6 855	8 439
Доходы от эксплуатации коммунальных сетей		541 605
Доходы от возмещения затрат	18 698	13 777
Доход от продажи и установки ИПУ	5 825	9 826
Прочий доход от продажи металломолома	49 257	19 820



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Доходы от списания сомнительной кредиторской задолженности	9 746	-
Прочие доходы	388 982	250 495
Итого	7 686 381	6 132 210

*Данная сумма была отражена в финансовой отчетности за 2020 год в составе финансовых доходов.

Строка 025. Прочие расходы

За 2021 и 2020 годы прочие расходы представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Расходы по выбытию активов	127 245	24 487
Расходы по краткосрочной операционной аренде	7 153	5 659
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	659 851	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	52 840	-
Расходы по обесценению запасов	46 838	-
Расходы по обесценению основных средств	1 930 226	-
Расходы по иной деятельности (установка приборов учета тепла)	-	1
Прочие расходы по повторному подключению	-	2 352
Налоги и другие платежи в бюджет	67 722	-
Амортизация долгосрочных активов	228 078	228 078
Прочие расходы (металлолом)	48 832	19 737
Резерв по неоплаченным отпускам	439 190	165 802
Заработка плата и социальные отчисления	321 581	166 346
Госпошлина (АО АлЭС)	-	57 487
Пеня (АО АлЭС)	-	99 216
Штрафы (ДКРЕМ)	-	20 891
Расходы прошлых периодов	1 574 543	-
Прочий расход	185 262	147 425
Итого	5 689 361	937 481

Строка 101. Расходы по подоходному налогу

За 2021 и 2020 годы расходы (экономия) по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Изменение признанных отсроченных обязательств	(2 241 180)	(38 808)
Итого	(2 241 180)	(38 808)

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.

По итогам 2021 года у Компании сложился налоговый убыток и расходы по текущему подоходному налогу отсутствуют.

6. 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;



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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 генеральным директором, финансовым директором, главным инженером, исполнительным директором, коммерческим директором и главным бухгалтером.

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

<i>Наименование</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Сальдо на начало отчетного периода	-1	1
Начислено вознаграждение	39 468	37 894
Выплачено вознаграждение	-31 676	-30 541
Удержано	-7 966	-7 355
Сальдо на конец отчетного периода	-175	-1

7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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 стандартным 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.

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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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 у Компании отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Изменения валютного курса не окажет 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 Компания 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 максимизации прибыли Участников.

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

8. 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.

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 2021 года. 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 принимало участия в судебных процессах, возникших в ходе осуществления обычной деятельности.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

2 января 2022 года в Мангистауской области начались митинги населения, вызванные ростом цен на автомобильный газ, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. В ходе митингов был выдвинут ряд социально-экономических и политических требований. Несмотря на то, что Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по снижению цен на газ, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки с захватом зданий акиматов и правоохранительных органов. Основные события разворачивались в г. Алматы и южных регионах страны. В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиаобращения.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта. Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако в стране сохраняется напряженность и дальнейшее развитие событий и их влияние на деятельность Компании предсказать невозможно.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2021 года, была одобрена к выпуску руководством Компании с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети» 10 апреля 2022 года.

Финансовый Директор

Э. Байчигасова

Главный бухгалтер

Л. Аманжолова

