

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Кокшетау Жылу» (далее – «Компания») является юридическим лицом, зарегистрированным в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан и Законом «О государственном имуществе» № 413- IV от 01.03.2011 года.

Учредителем Компании является Акимат г. Кокшетау.

Права Компании в отношении государственной коммунальной собственности на имущество осуществляет Акимат г. Кокшетау (местный исполнительный орган).

Органом, осуществляющим управление, является местный исполнительный орган – Акимат г. Кокшетау.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Кокшетау, Северная промзона, р-н ЖБИ. Проезд 11 № 56 А.

По состоянию на 31 декабря 2018 Компания ведет свою деятельность исключительно в Республике Казахстан.

Деятельность Компании регулируется законом «О естественных монополиях и регулируемых рынках» № 272-І от 09.07.1998года . (С 15 января 2019 года – законом « О естественных монополиях» № 204 – VI от 29 декабря 2018 года).

➤ Регулируемый вид деятельности:
- Передача и распределение тепловой энергии.

➤ Иные виды деятельности, технологически связанные с регулируемым видом деятельности:

- Наладка технологического оборудования;
- Гидравлические и температурные испытания тепловых сетей;
- Подключение к тепловым сетям по заявкам потребителей;
- Ремонт и техническое обслуживание тепловых объектов сторонних организаций, участвующих в едином цикле передачи и распределения тепловой энергии;
- Установка приборов учета тепловой энергии;
- Оказание услуг по учету и начислению коммунальных платежей по подаче воды распределенным по сетям и отводу сточных вод, сбору и захоронению твердых и бытовых отходов;
- Проектирование тепловой нагрузки зданий потребителей тепловой энергии;
- Разработка рабочего проекта на установку узла тепловой энергии жилым и нежилым объектам;
- Транспортировка канализационных стоков сторонних организаций по канализационным трубопроводам Компании;
- Предоставление в аренду помещений для организации питания работников Компании;
- Возмещение услуг за пользование служебными и производственными помещениями Компании;
- Ответхранение и техническое обслуживание, разгрузка (слив) и хранение топлива (мазута);
- Предоставление автоуслуг подрядным организациям;
- Пломбирование узлов в тепловом пункте потребителей.

Для осуществления регулируемого и иных видов деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия № 004676 от 15.02.12г. – на деятельность по передаче и распределение тепловой энергии для теплоснабжения в населенных пунктах, производственных помещений и объектов. (выдана Агентством РК по регулированию естественных монополий);
- Государственная лицензия № 0003728 от 06.04.10 г. - на деятельность по монтажу, ремонту энергетического, взрывозащищенного электротехнического оборудования, а так же котлов с рабочим давлением выше 0,7 кг/кв.см.сосудов и трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/кв.см. (выдана Комитетом по государственному энергетическому надзору Мин.Энерго и Энергетических ресурсов РК);
- Государственная лицензия Серия Р №345/10 от 30.01.10 г. – на деятельность связанную с оборотом прекурсоров (приобретение, хранение и использование) (выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом наркотиков МВД РК);

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- Государственная лицензия ГСЛ № 016595 от 05.11.04 г. – на оказание услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности согласно перечня (выдана ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля» Акмолинской обл.)

В составе Компании зарегистрирован Филиал ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г.Кокшетау св-во № 1669- 1902 Ф-л от 04.04.2011 года. Филиал создан для ведения деятельности по начислению и сбору коммунальных платежей с юридических и физических лиц г. Кокшетау.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена 29 апреля 2020 года руководством ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу».

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы» и Разъяснение ПКР

(SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с требованиями МСФО № 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Компания в качестве арендатора приняла решение использовать следующее упрощение практического характера, предусмотренное стандартом:

- Арендные платежи по договорам длительностью 12 месяцев или меньше, или арендных договоров, в которых базовые активы имеют небольшую стоимость, будут продолжать относиться на расходы в отчете о прибылях и убытках на основе линейного метода в течение срока аренды.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты Компании или на раскрытия в финансовой отчетности.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания решает рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Компания пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данные разъяснения не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств по этой программе, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе. Любое изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах тенге, если не указано иное)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения по чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчётность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

К усовершенствованиям МСФО относятся следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее ДОЛЮ участия в совместных операциях.

Компания должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки будут применяться к будущим объединениям бизнесов Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Компания должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к сделкам в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах тенге, если не указано иное)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в рамках займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, и \п после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям поправок, ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Основы подготовки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании.

Компания зарегистрирована на территории Республики Казахстан и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

Чистый убыток от деятельности Компании за 2019 год составил 1 127 646 тысячи тенге.. Текущие обязательства Компании на 31 декабря 2019 года составляют 3 077 841 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года : 2 685 592 тыс. тенге). Способность Компании своевременно погашать вышеуказанные обязательства в значительной степени зависит от результатов операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вышеуказанная неопределенность в отношении возможной необходимости рефинансирования Компании и прочие факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Тем не менее руководство считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могли бы иметь место, если бы Компания не смогла продолжать оперировать по принципу непрерывности деятельности.

Функциональная валюта. Статьи финансовой отчетности Компании измеряются в валюте экономической среды, в которой предприятие функционирует – казахстанский тенге.

Валюта представления отчетности также казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Сегментная отчетность. Компания, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководством с целью определения финансовых средств и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет один операционный сегмент – обеспечение бесперебойного теплоснабжения потребителей.

Взаимозачет. Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

4.2. Основные положения учетной политики

Признание доходов

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Оказание услуг

Доход от оказания услуг признается, если выполняются следующие условия

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- возникновение соответствующего притока экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- имеется возможность надежного измерения стадии завершенности сделки по состоянию на отчетную дату;
- имеется возможность надежного измерения затрат, понесенных для осуществления сделки и затрат, необходимых для ее завершения.

Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка должна признаваться только на величину признанных возмещаемых расходов.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Признание дохода в других случаях :

➤ Проценты признаются на пропорционально-временной основе. Процентная выручка включает в себя и сумму амортизации любой скидки, премии, и другие разницы между первоначальной балансовой стоимостью инвестиции и ее суммой на момент погашения.

➤ Доход от текущей аренды признается по методу начислений на пропорционально-временной основе в соответствии с условиями договора;

➤ Дивиденды признаются тогда, когда установлено право Компании на получение выплат от инвестируемых компаний.

Признание доходов от аренды.

Политика Компании по признанию доходов в качестве арендодателя по договорам операционной аренды изложена в разделе «Аренда» данного примечания.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. (Примечание 4.6 ниже). Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальному курсу на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях. Эти курсовые разницы включаются в стоимость таких активов, если они рассматриваются как корректировка процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Вознаграждения работникам

Пенсионные обязательства и выходные пособия

Платежи по пенсионным планам с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Компания не участвует в пенсионных планах с установленными выплатами, в связи с этим расходы по таким планам не признаются.

У Компании нет юридически закрепленных обязанностей по выплате сотрудникам единовременных пособий при выходе на пенсию или иных материальных поощрений, такие выплаты отражаются в прибылях и убытках Компании в момент фактического начисления обязательства к исполнению.

В 2018 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды.

Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда и прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчете о совокупном доходе, в момент их возникновения.

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой :

- расходы по текущему налогу;
- корректировки, признанные в периоде для текущего налога по предшествующим периодам;
- расходы по отложенному налогу, связанные с образованием или восстановлением временных разниц, и изменениями налоговых ставок или введением новых налогов;
- уменьшение расходов, как по текущему, так и по отложенному налогу, посредством использования ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита, или временной разницы предшествующего периода;
- списания (или восстановления) отложенного налогового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения.

Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств. Взаимозачет производится в тех случаях, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом и в одной и той же Компании, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Основные средства

Все основные средства Компании отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию.

Начисление амортизации по данным активам так же, как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в финансовой отчетности на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования объекта по следующим годовым ставкам:

	Средневзвешенные сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	25
Машины и оборудование	14,5
Транспортные средства	4
Прочее	5

Объект основных средств списывается при продаже или в случаях, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод.

Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

Прикладное программное обеспечение и вспомогательные бухгалтерские программы, разработанные не для конкретного предприятия, не являются нематериальными активами, а признаются расходами в момент начала эксплуатации.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы включают в себя категорию «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Финансовые активы Компании представлены финансовыми активами, включенными в торговую и прочую дебиторскую задолженность и денежными средствами, и их эквивалентами.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства включают в себя категорию «прочие финансовые обязательства», которая отражается по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены финансовыми обязательствами в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Первоначальное признание финансовых обязательств. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 4, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания производит оценку признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то производится оценка возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу, ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения.

Резервы

Компания создает резервы по сомнительным долгам. Профессиональные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительным долгам в данной отдельной финансовой отчетности.

Компания ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов.

Фактическая сумма убытков от списания товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности может отличаться от их оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности. В результате изменения этих оценок сумма износа может существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

Займы, полученные по программе «Нурлы Жол».

В октябре 2015 года и сентябре 2016 года Компания получила средства от ГУ «Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Кокшетау» в общем размере 2 531 758 тысяч тенге, которые были направлены на реконструкцию и строительство систем тепло-водоснабжения и реконструкцию наружных сетей и реализацию проекта "Строительство модульной котельной в с.Красный Яр. (Примечание 6.10). Средства были получены в рамках государственной программы «Нурлы Жол».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ(продолжение)

Займы подлежат погашению с декабря 2022 года по декабрь 2036 года по истечении льготного периода с фиксированной ставкой вознаграждения в размере 0,02 процентов годовых. Компания не имеет практику привлечения заемного капитала по рыночным ставкам, в соответствии с учетной политикой Компания заключила, что процентная ставка для данных субсидированных государством займов равна ставке рефинансирования на дату получения денежных средств 5,5 процентов годовых.

Компания заключила, что существуют определенные условия и обязательства, которые должны выполняться в течение срока займов, полученных по программе «Нурлы Жол». Соответственно, Компания признала разницу в размере 1 241 197 тысяч тенге между справедливой стоимостью займов, определенной с использованием ставки рефинансирования, и полученными средствами в составе доходов будущих периодов по государственным субсидиям (Примечание 6.11). Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке как уменьшение финансовых расходов (Примечание 6.18) для соотношения их с процентным расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента.

6. РАСКРЫТИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (стр.010)

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах (в том числе краткосрочные депозиты до востребования).

Разницы остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе в тенге	4 017	5 448
Денежные средства на текущих счетах	103 454	15 591
Итого денежные средства и их эквиваленты	107 471	21 039

Денежные средства и их эквиваленты Компании выражены в тенге.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов примерно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером данных инструментов.

Филиал Компании на основании договоров, заключенных с ГКП на ПХВ «Тазалык» при ОЖК ПТ и АД г. Кокшетау, ГКП на ПХВ «Кокшетау Су Арнасы» при акимате г. Кокшетау, ИП Есенбаева А.К., ТОО «Modern City», ТОО «Алма ТВ», ТОО «Eco Group» производит начисление и сбор коммунальных платежей. Поступление денежных средств по данным платежам производится на отдельные счета в банках второго уровня и в кассы Компании, по мере поступления данные денежные средства перечисляются организациям – поставщикам коммунальных услуг.

Остатки денежных средств Компании на отчетную дату распределены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Собственные средства	96 211	5 056
Денежные средства прочих организаций (по агентским договорам)	11 260	15 983
Итого денежные средства и их эквиваленты	107 471	21 039

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.1. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр.016)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность юр лиц за теплоэнергию	176 303	156 378
Дебиторская задолженность физ/ лиц за теплоэнергию	265 316	295 910
Дебиторская задолженность по претензиям	5 916	3 751
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 478	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	108 059	84 348
Минус: резерв под обесценение финансовых активов	(245 170)	(247 067)
Итого финансовые активы	313 902	293 320
Дебиторская задолженность сотрудников	1 380	2 337
Итого нефинансовые активы	1 380	2 337
ВСЕГО Торговая и прочая дебиторская задолженность	315 282	295 656

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность выражена в тенге. Информация о подверженности Компании кредитному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 8.

Согласно действующему законодательству, Компания может производить списание сомнительной дебиторской задолженности только с разрешения собственника. В 2018 году Акиматом г.Кокшетау вынесено решение о списании за счет начисленного резерва дебиторской задолженности сроком возникновения ранее 2010 года.

Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за периоды 2018 – 2019 годы, представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Сальдо на начало	(247 067)	(434 412)
Начислено резерва за период	-	(21 906)
Списание задолженности за счет резерва	1 896	209 251
Сальдо на конец	(245 170)	(247 067)

6.2. ЗАПАСЫ (стр.018)

Материальные запасы Компании оцениваются по наименьшей из двух величин - себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	265 373	316 013
запасные части	572 253	572 194
Топливо	345 449	380 824
Стрительные материалы	-	-
Минус резерв на списание запасов	(64 825)	(70 898)
Итого запасы	1 118 250	1 198 133

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.2. ЗАПАСЫ (стр.018) (продолжение)

Изменение в резерве на обесценение запасов за периоды 2018 – 2019 годы, представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Резерв на начало периода	(70 898)	-
Начисление резерва в течение периода	-	(70 898)
Восстановление резерва	6 073	-
Резерв на конец периода	(64 825)	(70 898)

6.4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.019)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	63 635	67 985
Авансовые платежи по налогам	12 820	630
Расходы будущих периодов	3 850	12 563
Прочие активы (отложенный зачет по лизингу)	5 318	14 469
Итого нефинансовые активы	85 623	95 646

6.5. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр.115)

В 2015-2016 годах Компанией приобретены по договорам лизинга приборы учета тепла, которые в свою очередь были переданы обслуживающим компаниям по договорам купли-продажи с отсрочкой платежа согласно графиков до 2019 года. Договорами продажи предусмотрено вознаграждение 4 % годовых и переход права собственности после полной оплаты, доход по вознаграждениям по учетной политике Компании признается на пропорционально-временной основе в течение периода оплат, зачет дебиторской задолженности по вознаграждениям против авансов, полученных по вышеуказанным договорам произведен Компанией в 2019 году, передачи права собственности на активы по состоянию на 31 декабря 2019 года не совершена.

6.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА и НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (стр.118 и стр.123)

Изменение балансовой стоимости необоротных материальных активов в виде основных средств и незавершенного строительства в течение 2018-2019 годов представлено ниже :

	ИТОГО Основные средства в том числе :	Здания и Сооружения	Машины и передаточное оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	ВСЕГО необоротны материальн активов
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	12 207 529	667 409	11 185 409	286 300	68 411	767 745	12 975
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(3 791 678)	(254 206)	(3 367 191)	(135 487)	(34 794)	-	(3 791)
Балансовая стоимость на конец периода на 31 декабря 2017	8 415 851	413 203	7 818 218	150 813	33 617	767 745	9 183
Поступления от учредителя	460 149	-	460 149	-	-	-	460
Приобретения со стороны	29 933	-	15 257	4 620	10 056	-	29
Капитальные затраты	-	-	-	-	-	397 173	397
Перевод во внеоборотные активы из состава ТМЗ	782 928	-	782 927	-	-	-	782
Перевод из одной категории в другую - историческая стоимость	920 522	52 813	867 709	-	-	(920 522)	

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА и НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (стр.118 и стр.123) (продолжение)

	ИТОГО Основные средства в том числе :	Здания и Сооружения	Машины и передаточное оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	ВСЕГО необоротных материальных активов
Безвозмездно полученные активы	383	-	-	332	51	-	383
Выбытия - первоначальная стоимость	(115 046)	(330)	(114 384)	(332)	-	-	(115 046)
Выбытия - накопленная амортизация	112 747	327	112 321	99	-	-	112 747
Амортизация	(881 768)	(27 473)	(817 710)	(30 857)	(5 728)	-	(881 768)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	14 286 398	719 892	13 197 067	290 920	78 518	244 396	14 530 791
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018	(4 560 699)	(281 352)	(4 072 580)	(166 245)	(40 522)	-	(4 560 699)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018	9 725 699	438 540	9 124 487	124 675	37 996	244 396	9 970 095
Поступления от учредителя	552 328	-	552 328	-	-	-	552 328
Приобретения со стороны	2 427	-	-	-	2 427	8 500	10 954
Капитальные затраты	-	-	-	-	-	137 223	137 223
Перевод во внеоборотные активы из состава ТМЗ	234 272	-	230 672	3 600	-	-	234 272
Перевод из одной категории в другую - историческая стоимость	145 723	-	145 723	-	-	(145 723)	-
Безвозмездно полученные активы	9 565	-	6 135	3 430	-	-	9 565
Выбытия - первоначальная стоимость	(67 433)	(276)	(66 346)	-	(811)	-	(67 433)
Выбытия - накопленная амортизация	57 072	220	56 131	-	721	-	57 072
Амортизация	(1 018 648)	(30 828)	(951 927)	(29 288)	(6 605)	-	(1 018 648)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	15 163 280	719 616	14 065 579	297 950	80 135	244 396	15 407 646
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018	(5 522 275)	(311 960)	(4 968 376)	(195 533)	(46 406)	-	(5 522 275)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	9 641 005	407 656	9 097 203	102 417	33 729	244 396	9 885 406

Амортизация основных средств распределяется на следующие расходы:

	за 2019 год	за 2018 год
Производственные расходы	1 012 260	875 664
Расходы по реализации	1 560	1 392
Общие и административные расходы	4 828	4 712
Итого	1 018 648	881 768

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не имеет объектов Основных средств, выступающих залоговым обеспечением. В 2019 году в качестве обеспечения залога по уплате налогов в бюджет, собственником дано разрешение на использование в качестве залога здания ремонтно-механической мастерской и багерной насосной станции для изменения сроков уплаты налога на имущество и платы за эмиссии в окружающую среду (примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств балансовой стоимостью 56 425 тысяч тенге ограничены в распоряжении Департаментом Государственных Доходов по Акмолинской области в связи налоговой задолженностью в бюджет, кроме того в связи с имеющимися судебными тяжбами против Компании (примечание 10) судебными органами также наложено ограничение в распоряжении на активы, балансовая стоимость таких активов по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 96 717 тысяч тенге.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Первоначальная стоимость Основных средств со 100 % износом	939 401	613 633

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (стр. 121)

Нематериальные активы Компании представляют собой Программное обеспечение. Движение нематериальных активов в течение финансовых периодов представлено следующим образом:

	2018 год	2018 год
Первоначальная стоимость на начало периода	43 639	36 639
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(22 373)	(17 491)
Балансовая стоимость на начало периода	21 266	19 148
Поступления	2 134	7 000
Амортизация	(6 519)	(4 882)
Первоначальная стоимость на начало периода	45 773	43 639
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(28 892)	(22 373)
Балансовая стоимость на начало периода	16 881	21 266

Нематериальные активы не выступали в качестве залогового обеспечения в течение отчетных периодов.

Амортизация нематериальных активов распределена следующим образом :

	за 2018 год	за 2018 год
Производственные расходы	1 360	2 912
Расходы по реализации	861	1 970
Общие и административные расходы	4298	-
Итого	6 519	4 882

6.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.300)

	строка ФО	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы	210	189 848	237 096
Торговая кредиторская задолженность	214	2 560 570	2 194 875
Краткосрочные вознаграждения к выплате	210 / 214	30	42
Прочая кредиторская задолженность	214	4 629	1 297
Возвратные гарнтийные взносы поставщиков	214 / 222	40 529	5 409
Итого финансовые обязательства		2 795 607	2 438 719
Авансы, полученные от покупателей	222	47 219	45 595
Заработная плата к выплате	216	53 673	49 185
Налог на прибыль к уплате	215	32 533	21 768
Пенсионные и социальные платежи к уплате	222	49 773	10 203
Прочие налоги и платежи к уплате	222	62 130	52 310
Резерв по неиспользованным отпускам	215	13 449	7 606
Начисленные обязательства по искам	215	23 457	60 206
Итого нефинансовые обязательства		282 234	246 873
ВСЕГО краткосрочные обязательства		3 077 841	2 685 592

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.300)(продолжение)

Политика Компании по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные поставщиками сроки. Информация о подверженности Компании валютному и процентному риску представлена в Примечании 9.

Оценочные обязательства Компании (стр. 215) представляют собой резерв по вознаграждениям работникам и включает начисления по годовым отпускам, по дополнительным отпускам, а также по требованиям работников по выплате компенсаций за неиспользованный отпуск, кроме того в 2018 году начислен резерв на выплату штрафных санкций и возмещение расходов по судебным искам а так же доначисления налоговых платежей и пени по акту проверки за период 2013-2017 годы, исходя из оценки наиболее вероятного развития событий в сумме 60 206 тысяч тенге (Примечание 8 и 10)

Движение оценочных обязательств за 2018 и 2019 годы представлено следующим образом :

	Резерв на накопленные отпуска	Резерв на штрафы и претензии
Остаток на 01.01.2018 г.	5 765	-
Начисление резерва	6 430	60 206
Использование резерва	(4 589)	-
Остаток на 31.12.2018 года	7 606	60 206
Начисление резерва	9 786	-
Использование резерва	(3 943)	36 749
Остаток на конец периода	13 449	23 457

Распределение начисления резерва на обязательства по накопленным отпускам по статьям расходов за периоды 2014-2018 годы представлено следующим образом :

	за 2019 год	за 2018 год
Производственные расходы	8 395	5 916
Расходы по реализации	532	57
Общие и административные расходы	859	457
Итого	9 786	6 430

Обязательства Компании по налоговым и социальным платежам представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налоги и платежи в бюджет		
Налог на прибыль к уплате	32 533	21 768
Индивидуальный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	11 701	7 932
Социальный налог	12 864	7 204
Налог на транспорт	70	70
Налог на имущество	-	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	37 279	37 104
Прочие платежи в бюджет	216	-
ИТОГО налоги и платежи в бюджет	94 663	74 078
Обязательные социальные платежи		
Обязательства по социальному страхованию	4 585	1 844
Обязательства по пенсионным взносам	38 033	5 865
Обязательства по пофессинальным пенсионным взносам	4 846	1 570
Обязательства по отчислениям в фонд обязательного медицинского страхования	2 309	924
ИТОГО обязательные социальные платежи	49 773	10 203
ВСЕГО налогов и обязательных платежей	144 436	84 281

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.400).

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании в составе долгосрочной кредиторской задолженности выражена в тенге.

	строка ФО	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы	310	1 562 964	1 479 956
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	313	11 514	49 631
Итого финансовые обязательства		1 574 478	1 529 587
Авансы, полученные от покупателей	321	292 770	225 585
Долгосрочные доходы будущих периодов (государственные субсидии)	320	1 430 659	1 601 781
Итого нефинансовые обязательства		1 723 429	1 827 366
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность		3 297 907	3 356 953

6.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .

	строка ФО	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
ГУ отдел ЖКХ по программе "Нурлы Жол"	310	1 149 009	1 066 000
ГУ отдел ЖКХ по программе "Нурлы Жол"	310	413 955	413 955
Обязательство по финансовой аренде	313	11 514	49 631
Долгосрочные кредиты и займы	-	1 574 478	1 529 587
Проценты к уплате по займам	214/ 210	30	42
Обязательство по финансовой аренде	210	38 164	85 412
Прочие кредиты и займы	210	151 684	151 684
Краткосрочные кредиты и займы		189 878	237 138
Итого кредиты и займы		1 764 356	1 766 725

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость кредитов и займов примерно равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года нет основных средств и нематериальных активов, представленных в качестве залогового обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	процентная ставка	Год начала срока	Год истечения срока	На 31 декабря 2019 года	
					балансовая стоимость	дисконт (Доходы будущих периодов)
ГУ отдел ЖКХ	Тенге	0,02%	2 015	2 035	1 149 009	657 662
ГУ отдел ЖКХ	Тенге	0,02%	2 016	2 036	413 955	290 399
Итого кредиты и займы					1 562 964	948 061

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение).

	Валюта	процентная ставка	Год начала срока	Год истечения срока	На 31 декабря 2018 года	
					балансовая стоимость	дисконт (Доходы будущих периодов)
ГУ отдел ЖКХ	Тенге	0,02%	2 015	2 035	1 066 000	717 690
ГУ отдел ЖКХ	Тенге	0,02%	2 016	2 036	413 955	313 380
Итого кредиты и займы					1 479 955	1 031 070

В октябре 2015 года и сентябре 2016 года Компания получила заемные средства от ГУ «Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Кокшетау» в общем размере 2 531 758 тысяч тенге, которые были направлены на реконструкцию и строительство систем тепло-водоснабжения и реконструкцию наружных сетей и реализацию проекта "Строительство модульной котельной в с.Красный Яр. (Примечание 5). Средства были получены в рамках государственной программы «Нурлы Жол».

Займы подлежат погашению с декабря 2022 года по декабрь 2036 года по истечении льготного периода с фиксированной ставкой вознаграждения в размере 0,02 процентов годовых. Компания не имеет практику привлечения заемного капитала по рыночным ставкам, в соответствии с учетной политикой Компания заключила, что процентная ставка для данных субсидированных государством займов равна ставке рефинансирования на дату получения денежных средств 5,5 процентов годовых.

Компания заключила, что существуют определенные условия и обязательства, которые должны выполняться в течение срока займов, полученных по программе «Нурлы Жол». Соответственно, Компания признала разницу в размере 1 241 197 тысяч тенге между справедливой стоимостью займов, определенной с использованием ставки рефинансирования, и полученными средствами в составе доходов будущих периодов по государственным субсидиям (Примечание 6.11). Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке как уменьшение финансовых расходов (Примечание 6.18) для соотношения их с процентным расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента

Обязательства по финансовой аренде.

В 2015-2016 годах Компанией приобретены по договорам лизинга приборы учет тепла, которые в свою очередь были переданы обслуживающим компаниям по договорам купли-продажи с отсрочкой платежа согласно графиков до 2019 года (примечание 6.5).

Обязательства по финансовой аренде не включили какие-либо ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Валюта	процентная ставка	Год начала срока	Год окончания	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
					балансовая стоимость		балансовая стоимость	
					краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть
АО "Фонд развития ЖКХ"	Тенге	4,00%	2 015	2 020	4 506	-	53 116	4 506
АО "Фонд развития ЖКХ"	Тенге	4,00%	2 016	2 021	33 658	11 514	32 296	45 125
Итого Обязательства по финансовой аренде					38 164	11 514	85 412	49 631

6.11. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.

Государственные субсидии классифицируются Компанией в зависимости от назначения.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости отражаются Компанией в балансе в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Отложенный доход признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива как прочий доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.11 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (продолжение)

Государственные субсидии, относящиеся к субсидированным займам по ставкам ниже рыночных ставок, признаются в составе доходов будущих периодов в размере разницы между справедливой стоимостью займов и полученными средствами. Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке в течение всего срока займа для соотнесения их с процентным расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента.

	2019 год	2018 год
Доходы будущих периодов на начало периода	1 601 781	1 768 527
Новые полученные и признанные в течение периода субсидии:		
- компенсация процентных расходов (дисконт по займам под льготные проценты)	-	-
- денежные субсидии	526 827	-
Итого новые полученные субсидии	526 827	-

Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке

- прочие доходы : субсидии относящиеся к долгосрочным активам (строительство 3-го водогрейного котла)	(88 113)	(88 113)
- финансовые расходы: амортизация дохода будущих периодов по субсидированным займам, полученным в рамках программы "Нурлы Жол"	(83 009)	(78 633)
- признанные отдельно в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	-	-
- прочие субсидии	(526 827)	-
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке	(697 949)	(166 746)
Доходы будущих периодов на конец периода	1 430 659	1 601 781

6.12. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КОМПАНИИ.

Объявленный Уставный капитал Компании на 31 декабря 2019 года составляет 7 536 008 тысяч тенге.

Собственником Компании используется практика превентивной передачи объектов основных средств в качестве взноса в Уставный Капитал, решение об увеличении уставного капитала на общую стоимость ранее переданных объектов собственник выносит позднее. Стоимость активов, переданных Компании, по которым еще не вынесено решение об увеличении размера уставного капитала отражена в статье «Прочий капитал» (стр.415) Бухгалтерского Баланса.

Собственный капитал Компании на 31 декабря представлен следующим образом:

	строка ФО	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Объявленный капитал	410	7 536 008	7 177 167
Дополнительно внесенный капитал	415	628 539	141 990
Итого Уставный Капитал		7 319 158	7 319 158
Накопленная нераспределенная прибыль (убыток)	414	(2 709 389)	(1 581 742)
ВСЕГО собственный капитал		5 737 415	5 737 415

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.13. ВЫРУЧКА (стр. 010)

Анализ выручки Компании от продолжающейся деятельности (за исключением финансового и прочего дохода – примечание 6.17 и 6.19) представлен следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Доход от реализации тепловой энергии	1 654 809	2 447 804
Доход от оказания услуг по бесперебойному теплоснабжению	2 594 912	2 761 859
Доход от реализации запасов	4 000	11 219
Доход от прочих услуг по основному профилю	30 811	36 150
Корректировка дохода (пересчет нагрузки и возврат запасов)		(14 530)
Доходы от пени , выставленной потребителям тепла	13 980	18 675
Итого выручка	4 298 512	5 261 177

6.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ (УСЛУГ) (стр.011)

Ниже представлен анализ себестоимости реализованных услуг по элементам затрат:

	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	1 595 310	1 616 391
Расходы на оплату труда (в т.ч. Социальные платежи и резервы на отпуска)	719 345	671 622
Налоги и платежи в бюджет	256 910	192 179
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 013 624	878 576
Расходы на электроэнергию	1 349 187	1 197 891
Расходы на страхование	12 563	13 452
Текущий ремонт основных средств	388 301	482 801
Прочие расходы	114 173	80 298
Итого себестоимость реализации	5 449 413	5 133 210

6.15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (стр.013)

Ниже представлен анализ расходов по реализации по элементам затрат:

	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. Социальные платежи и резервы)	61 499	35 415
Налоги и платежи в бюджет	2 833	1 940
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 421	3 362
Разработка базы данных и лицензии и обслуживание программного обеспечения	5 505	3 285
Расходы на доставку счетов/ извещений	5 870	4 537
Комиссии банка	3 457	3 000
Прочие расходы	5 975	10 176
Итого расходы по реализации	87 560	61 715

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (стр.014)

	2018 г.	2018 г.
Сырье и материалы	64 691	81 009
Расходы на оплату труда (в т.ч. социальные платежи и резервы)	76 663	72 667
Налоги и отчисления	4 131	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 126	4 712
Ремонт и обслуживание основных средств	1 331	1 943
Банковские услуги	707	696
Командировочные расходы	3 763	3 746
Расходы по аренде		-
Расходы на электроэнергию	268	336
Штрафы и пени	56 943	24 314
Консультационные и аудиторские услуги	6 890	85
Сверхнормативные потери по выработке тепловой энергии	306 863	141 198
Прочие расходы	59 349	43 296
Итого административные расходы	590 725	374 002

6.17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (021)

Доходы от финансирования Компании представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по финансовой аренде	1 788	3 575
Процентные доходы по депозитам	-	534
Финансовые доходы	1 788	4 109

6.18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (022)

	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы	506	506
Процентные расходы по финансовой аренде	4 094	7 189
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	83 009	78 632
Государственные субсидии (примечание 6.11)	(83 009)	(78 632)
Финансовые расходы	4 600	7 695

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (стр. 024)

	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль / убыток от выбытия основных средств	2 806	3 019
Доход от восстановления обесценения ТМЗ	6 073	-
Доход от безвозмездно полученного имущества	9 565	383
Государственные субсидии (примечание 6.11)	614 940	88 113
Доход от списания обязательств	-	140 221
Доход от сбора коммунальных платежей по агентскому договору	33 783	31 470
Доход от штрафов по договорам	1 207	2 103
Прочие доходы	149	1 096
Прочие операционные доходы	668 524	266 405

6.20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (стр. 025)

	2019 г.	2018 г.
Расходы по признанию резерва на сомнительные требования и оценочные обязательства	-	92 804
Расходы по созданию резерва на обесценение запасов	-	60 206
Безвозмездная передача активов	69 200	60 206
Помощь некоммерческим организациям	3 000	60 206
Прочие расходы	1 331	-
Прочие операционные расходы	73 531	153 010

6.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в РК в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

(а) Компоненты расходов по корпоративному подоходному налогу

Расход/(экономия) по подоходному налогу включают следующие компоненты:

	2019 г.	2018 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Корректировка текущего налога за прошлые периоды	32 532	21 768
Расход (Экономия) по отложенному налогу	(141 891)	41 567
ИТОГО Расход/(экономия) по подоходному налогу за год	(109 359)	63 335

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

6.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

(б)Сверка расхода по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли или убытка, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2019 г.	2018 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 237 005)	(197 941)
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по ставке 20%	(247 401)	(39 588)
Корректировка текущего налога за прошлые периоды	32 532	21 768
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, в том числе :	105 510	81 155
- Использование непризнанных налоговых активов	-	-
- Непризнанные отложенные налоговые активы	-	-
- Не вычитаемые расходы/(необлагаемые доходы)	49 302	28 761
Итого расходы по подоходному налогу за год	(109 359)	63 335

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и казахстанским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по эффективной ставке за соответствующий период.

	1 января 2019 года	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитале	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	78 074	140 732	-	218 806
Запасы	14 180	(1 215)	-	12 965
Требования	49 413	(379)	-	49 034
Налоговые обязательства	9 306	(6 719)	-	2 587
Оценочные обязательства	2 603	4 777	-	7 380
Доходы будущих периодов	320 356	(130 744)	-	189 612
Переносимые налоговые убытки	2 125	4 695	-	6 820
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	476 057	11 147	-	487 204
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Финансовые обязательства	(320 356)	130 744	-	(189 612)
Валовые обязательства по отложенному подоходному налогу	(320 356)	130 744	-	(189 612)
Зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	(320 356)	130 744	-	(189 612)
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Признанные активы по отложенному подоходному налогу	155 701	-141 891	-	297 592

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании нет непризнанных отложенных налоговых активов по отношению к налоговым убыткам переносимым на будущие периоды.

ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД (в тысячах тенге, если не указано иное)

6.22. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Расходы на оплату труда и прочие выплаты работникам компаний Компании представлены следующим образом:

	за 2019 год	за 2018 год
Оплата труда и соц/блага сотрудников(в т.ч. За счет резервов)	802 567	733 824
Расходы на социальное страхование	24 587	22 224
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	16 876	15 827
Обязательное медицинское страхование	11 339	10 361
Обучение персонала за счет средств Компании	1 650	2 057
Прочие социальные блага сотрудников	4 431	-
Итого	861 450	784 293
Среднесписочное количество сотрудников в периоде (человек)	640	638

Расходы на оплату труда и прочие выплаты работникам отражены в составе следующих статей настоящей отчетности:

	за 2018 год	за 2018 год
Производственные расходы	719 345	671 622
Расходы по реализации	61 499	35 415
Общие и административные расходы	76 663	72 667
Начисленные резервы	3 943	4 589
Итого	861 450	784 293

7. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ключевой управленческий персонал включает сотрудников, принимающих участие в принятии стратегических решений в отношении Компании (генеральный директор, главный инженер, заместитель директора по финансам, главный бухгалтер и советник директора)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения работникам.

Ассоциированные Компании, представляют собой предприятия, собственником которых так же является Акимат г. Кокшетау – ГКП на ПХВ «Кокшетау Су Арнасы». ГКП на ПХВ «Тазалык».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах тенге, если не указано иное)

7. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Собственник	Компании под общим контролем	Собственник	Компании под общим контролем
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	2 922
Займы и прочие финансовые обязательства	2 662 739	-	2 662 751	-
Торговая и прочая кредит. задолженность	-	7 513	-	2 612

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными и прочими существенными сторонами за год, закончившийся 31 декабря соответственно:

	2019 год			2018 год		
	Собственник	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал	Собственник	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Выручка	2 594 912	-	-	2 761 859	60	-
Прочие доходы	-	19 995	-	-	14 492	-
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	-	-	11 431	-	-	14 492
Производственные услуги	-	25 441	-	-	22 574	-
Финансовые расходы	506	-	-	506	-	-

8. УСЛОВНЫЕ и ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налоговое законодательство.

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

8. УСЛОВНЫЕ и ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ. (продолжение)

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. Подробная информация по незавершённым налоговым спорам и начислениям представлена ниже в примечании 10.

По мнению руководства Компания не понесет дополнительных существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчётности.

Трансфертное ценообразование.

В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании международные деловые операции подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях, подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включённых Правительством Казахстана в список юрисдикций с льготным налоговым режимом. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Независимо от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Компании, руководство Компании считает, что сможет защитить свою позицию в случае, если политика трансфертного ценообразования Компании будет оспорена налоговыми органами. Таким образом, в данной финансовой отчётности Компания не отразила дополнительные налоговые обязательства.

Руководство считает, что его политика ценообразования в 2018 году и в предыдущие годы соответствует принципу независимости, и Компания ввела средства внутреннего контроля для соответствия законодательству по трансфертному ценообразованию.

Учитывая специфику трансфертного ценообразования, влияние любого оспаривания трансфертных цен Компании не может быть надёжно оценено, и может повлиять на финансовые условия и/или деятельность Компании в целом.

Вопросы охраны окружающей среды.

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств относительно природоохранного законодательства. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в финансовой отчётности Компании. Руководство Компании считает, что не имеет дополнительных существенных обязательств по ущербу окружающей среде кроме учтенных при формировании настоящей финансовой отчётности.

Страхование.

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространённые в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесённым объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определённых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

8. УСЛОВНЫЕ и ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ. (продолжение)

Компания страхует следующие риски:

- ✓ гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);
- ✓ гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- ✓ гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам.

Кроме того, Компанией заключен договор обязательного экологического страхования.

Судебные разбирательства.

В процессе деятельности Компании клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет убытков сверх оценочных обязательств, признанных на 31 декабря 2019 года.

Соблюдение условий кредитных договоров.

Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с займами по программе «Нурлы Жол». Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

9. УПРАВЛЕНИЕ БИЗНЕСОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.

Программа Компании по управлению рисками концентрируется на непредсказуемости финансовых рынков, и ее основной целью является минимизация потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании. Управление операционным риском осуществляется на ежедневной основе руководителем, ответственным за принятие операционных решений, и управление юридическим риском обеспечивается внутренней юридической службой.

Кредитный риск.

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате реализации Компанией услуг на кредитных условиях и прочих операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску по Компаниям активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов, входящих в дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 6.2), и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6.1). Экономические факторы могут оказать влияние на погашение дебиторской задолженности; руководство считает, что у Компании отсутствует значительный риск убытка сверх резервов, уже отраженных в финансовой отчетности.

У Компании отсутствуют политики присвоения внутренних рейтингов и установления лимитов для контрагентов. Руководство Компании проводит анализ непогашенной финансовой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает уместным предоставлять информацию по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в том виде, в каком она раскрыта в Примечании 9.

Рыночный риск.

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным активам и обязательствам и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Показатели чувствительности к рыночному риску, которые указаны ниже, основаны на изменениях какого-либо фактора, в то время как остальные факторы остаются постоянными. На практике это маловероятно, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны, например, изменения процентных ставок и изменения обменных курсов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в тысячах тенге, если не указано иное)

9. УПРАВЛЕНИЕ БИЗНЕСОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ. (продолжение)

Валютный риск.

В течение отчетного года чувствительность Компании к колебанию курсов валют незначительна, в основном за счет незначительного объема покупок от иностранных партнеров. Обязательства и требования Компании на отчетную дату выражены в тенге. Денежные средства и прочие финансовые инструменты в валюте отличной от функциональной на отчетную дату отсутствуют.

Программа Компании по управлению рисками концентрируется на непредсказуемости финансовых рынков, и ее основной целью является минимизация потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании. Управление операционным риском осуществляется на ежедневной основе руководителем, ответственным за принятие операционных решений, и управление юридическим риском обеспечивается внутренней юридической службой.

Управление риском капитала.

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Как и другим компаниям данной отрасли, Компании требуется значительная сумма заемного капитала.

Компания управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем, общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает заемные средства и собственный капитал Компании (включающий выпущенный капитал, и нераспределенную прибыль).

Обязательные требования к минимальному размеру собственного капитала Компании отсутствуют.

Руководство Компании ежегодно проводит оценку структуры капитала. В рамках такой оценки анализируется показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Соотношение заемных и собственных средств на конец отчетного периода было следующим:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства и обязательства (а)	6 375 748	6 042 545
Собственный капитал (б)	5 455 157	5 737 415
Отношение заемных средств к собственному капиталу (%)	117	105

(а) Заемные средства включают текущие и долгосрочные обязательства;

(б) Собственный капитал включает весь капитал Компании и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

Управление риском изменения процентных ставок

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Компания не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Компания не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.