Государственное Коммунальное Предприятие
на праве хозяйственного ведения
**"Кокшетау Жылу"**
при Акимате г.Кокшетау

# финансовая отчетность

# подготовленная в соответствии с Приказом Министерства Финансов № 404 от 28.06.2017 г.

# за год закончившийся 31.12.2020

## Содержание


ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ _____ 1

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА _____ 2

**Финансовая отчетность**

Бухгалтерский баланс _____ 7

Отчет о прибылях и убытках _____ 9

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)_____ 11

Отчет об изменениях в капитале_____ 13

Пояснительная записка к финансовой отчетности_____ 16

*(раскрытия осуществляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности)*

**ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» при акимате г. Кокшетау (далее - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и подготовленной в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 года за № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» .

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и стандартами Республики Казахстан ;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» за 2020 год была утверждена руководством ***15 апреля 2021 года.***

От имени руководства

**Тулебаев Алибек Тилегенович**
**Генеральный директор**

**Андриевская Елена Юрьевна**
**Главный бухгалтер**

*г.Кокшетау , Республика Казахстан.*

БИН 170 340 026 730,
Р/с KZ407225000001235678,
филиал АО «KASPI BANK»
в г. Кокшетау, БИК CASPKZKA

GrandAudit
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

020 000, Республика Казахстан,
г. Кокшетау, ул. Абая, 112а
(правое крыло), оф. 305,
тел.: (7162) 338-028

**Утверждаю**
**Директор ТОО «АК «GrandAudit»**
**(Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 17011220 выдана КФК МФ РК 20.07.2017 г.**

***Столярова Г.И.***
***15 апреля 2021 г.***

М.П.

# ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

***Собственнику***
***государственного коммунального предприятия***
***на праве хозяйственного ведения***
***«Кокшетау Жылу» при акимате города Кокшетау***

## *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит финансовой отчетности государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Кокшетау Жылу» при акимате города (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и подготовлена в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 года за № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

## *Основание для выражения мнения с оговоркой*

В отчете о движении денежных средств указано общее поступление от операционной деятельности 5 658 991 тысяч тенге, и выбытие от операционной деятельности 5 141 885 при этом в примечании 6.1 оговорено, что филиал Компании принимает не только собственные денежные средства от абонентов Компании но и по договорам поручения. Мы смогли подтвердить альтернативными методами только сальдо статьи финансовой отчетности «денежные средства и их эквиваленты», но не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты и достоверности классификации движения денежных средств от операционной деятельности в филиале Компании, так как нам не был предоставлен

доступ к финансовой информации. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее –«Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ в Республике Казахстан. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являются наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой финансовой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в данном контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенных искажений финансовой отчетности. Результаты аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

| ***Ключевой вопрос аудита*** | ***Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита*** |
|---|---|
| ***Оценка справедливой стоимости займов, полученных под льготные проценты по государственной программе. (Примечание 6.9)***<br><br>Мы считаем данный вопрос существенным в виду значимости статьи финансовой отчетности и субъективности суждений при установлении ставки дисконтирования для определения амортизированной стоимости финансовых обязательств. | Мы убедились, что при расчете амортизированной стоимости финансовых обязательств Компания применила положения Учетной политики.<br><br>Мы оценили математическую точность расчетов при отражении долгосрочных доходов Компании и признании амортизации дисконта в текущем периоде. |

***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2020 г.***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Компании после выпуска настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений

***Важные обстоятельства - существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.***

Мы обращаем внимание на Примечание 4.1 к финансовой отчетности, в котором указано, чистый убыток от деятельности Компании за 2020 год составил 988 155тысяч тенге, Текущие финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2020 года составляют 3 916 701тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года : 3 077 841 тыс. тенге). Как отмечается в Примечании 4, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 10, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и согласно с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 года за № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», а так же за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за управление Компанией, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности.

***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

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

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

**Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора :**

**аудитор**

_____ Г.Столярова

**Квалификационное свидетельство аудитора № 0000581 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов 26.12.2005года.**

**020000, Республика Казахстан, г. Кокшетау,**

**ул. Абая 112 оф 305**

***15 апреля 2021 года***

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

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2020 г.

**Индекс:** № 1 - Б (баланс)
**Периодичность:** годовая
**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года
**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

**Наименование организации** ГКП на ПХВ "Кокшетау Жылу"

по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

| АКТИВЫ | Код строки | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **I. Краткосрочные активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 137 214 | 107 471 |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 011 | | |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012 | | |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или | 013 | | |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 014 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 | 378 223 | 315 282 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 017 | | |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | 018 | | |
| Текущий подоходный налог | 019 | 4 405 | 4 405 |
| Запасы | 020 | 1 302 353 | 1 118 250 |
| Биологические активы | 021 | | |
| Прочие краткосрочные активы | 022 | 69 412 | 85 623 |
| **Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)** | **100** | **1 891 607** | **1 631 031** |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | | |
| **II. Долгосрочные активы** | | | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 110 | | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 111 | | |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112 | | |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 113 | | |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 114 | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 115 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 116 | | |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 117 | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 118 | | |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | 119 | | |
| Инвестиционное имущество | 120 | | |
| Основные средства | 121 | 9 932 950 | 9 641 005 |
| Актив в форме права пользования | 122 | | |
| Биологические активы | 123 | | |
| Разведочные и оценочные активы | 124 | | |
| Нематериальные активы | 125 | 10 161 | 16 881 |
| Отложенные налоговые активы | 126 | 296 837 | 297 592 |
| Прочие долгосрочные активы | 127 | 244 396 | 244 397 |
| **Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)** | **200** | **10 484 344** | **10 199 875** |
| **БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)** | **300** | **12 375 951** | **11 830 906** |

тысячах тенге

| ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ | Код строки | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **III. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210 | 169 586 | 189 848 |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 | | |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 212 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 213 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская | 214 | 3 503 517 | 2 605 758 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 215 | 20 070 | 36 906 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 216 | 97 | 32 533 |
| Вознаграждения работникам | 217 | 54 184 | 53 673 |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 218 | | |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями | 219 | | |
| Государственные субсидии | 220 | | |
| Дивиденды к оплате | 221 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 222 | 169 247 | 159 123 |
| **Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)** | **300** | **3 916 701** | **3 077 841** |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | | |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 310 | 1 650 833 | 1 562 964 |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311 | | |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 312 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 313 | | 11 514 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 314 | | |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 315 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 316 | | |
| Вознаграждения работникам | 317 | | |
| Долгосрочная задолженность по аренде | 318 | | |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 319 | | |
| Государственные субсидии | 320 | 1 254 677 | 1 430 659 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 321 | 332 139 | 292 770 |
| **Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)** | **400** | **3 237 649** | **3 297 907** |
| **V. Капитал** | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 8 203 461 | 7 536 008 |
| Эмиссионный доход | 411 | | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | | |
| Компоненты прочего совокупного дохода | 413 | 672 954 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | -3 697 544 | -2 709 389 |
| Прочий капитал | 415 | 42 730 | 628 539 |
| **Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)** | **420** | **5 221 601** | **5 455 158** |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | | |
| **Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)** | **500** | **5 221 601** | **5 455 158** |
| **БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)** | | **12 375 951** | **11 830 906** |

**Руководитель** *Тулебаев Алибек Тилегенович*
(фамилия, имя, отчество (при его наличи

(подпись)

**Главный бухгалтер** *Андриевская Елена Юрьевна*
(фамилия, имя, отчество (при его налич

(подпись)

М.П.

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

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2020 г.

**Индекс:** №2 - ОПУ

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации **ГКП на ПХВ "Кокшетау Жылу"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года
в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За 2020 год | За 2019 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Выручка | 010 | 5 038 086 | 4 298 512 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 | 5 783 329 | 5 449 413 |
| **Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)** | **012** | **-745 243** | **-1 150 901** |
| Расходы по реализации | 013 | 98 574 | 87 560 |
| Административные расходы | 014 | 353 885 | 590 725 |
| **Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по** | **020** | **-1 197 702** | **-1 829 186** |
| Финансовые доходы | 021 | | 1 788 |
| Финансовые расходы | 022 | 7 374 | 4 599 |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | | |
| Прочие доходы | 024 | 245 341 | 668 523 |
| Прочие расходы | 025 | 27 665 | 73 531 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)** | **100** | **-987 400** | **-1 237 005** |
| Расходы (Экономия) по подоходному налогу | 101 | 755 | -109 359 |
| **Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)** | **200** | **-988 155** | **-1 127 646** |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | | |
| **Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:** | **300** | **-988 155** | **-1 127 646** |
| собственников материнской организации | | - | - |
| долю неконтролирующих собственников | | - | - |
| **Прочий совокупный доход , всего (сумма строк 420 и 440):** | **400** | **0** | **0** |
| в том числе: | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 | | |
| Хеджирование денежных потоков | 413 | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 | | |

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За 2020 год | За 2019 год |
|---|---|---|---|
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 416 | | |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли | 417 | | |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 418 | | |
| **ИТОГО прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) сумма строк с 410 по 418)** | **420** | **0** | **0** |
| переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 | | |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 | | |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 433 | | |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 434 | | |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 | | |
| **Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)** | **440** | **0** | **0** |
| **Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)** | **500** | **-988 155** | **-1 127 646** |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Общая совокупная прибыль относимая на: | | | |
| собственников материнской организации | | - 988 155 | - 1 127 646 |
| доля неконтролирующих собственников | | - | - |
| **Прибыль на акцию:** | **600** | - | - |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | - | - |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |
| Разводненная прибыль на акцию: | | - | - |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |

**Руководитель** *Тулебаев Алибек Тилеевнович*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
(подпись)

**Главный бухгалтер** *Андриевская Елена Юрьевна*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
(подпись)

М.П.

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

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
**отчетный период 2020 год**

**Индекс:** *№ 3 - ДДС- П*
**Периодичность:** *годовая*
**Представляют:** *организации публичного интереса по результатам финансового года*
**Куда представляется:** *в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения*
**Срок представления:** *ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным*

**Наименование организации:** **ГКП на ПХВ "Кокшетау Жылу"**

**за год заканчивающийся "31" декабря 2020 года**

*в тысячах тенге*

| Наименование показателей | КОД строки | за 2020год | за 2019 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Движение денежных средств от операционной деятельности** | | | |
| **1. Поступление денежных средств, всего** *(сумма стр.с 011 по 016)* | **010** | **5 658 991** | **4 494 912** |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 011 | 5 516 070 | 4 131 235 |
| прочая выручка | 012 | 68 591 | 44 413 |
| авансы полученные от покупателей, заказчиков | 013 | 48 425 | 66 018 |
| поступления по договорам страхования | 014 | | |
| полученные вознаграждения | 015 | | |
| прочие поступления | 016 | 25 905 | 253 246 |
| **2. Выбытие денежных средств, всего** *(сумма стр. с 021 по 027)* | **020** | **5 141 885** | **4 611 615** |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | 3 879 241 | 3 098 174 |
| авансы выданные поставщкам товаров и услуг | 022 | | |
| выплаты по оплате труда | 023 | 613 022 | 474 763 |
| выплата вознаграждения | 024 | 1 860 | 3 211 |
| выплата по договорам страхования | 025 | | |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | 231 674 | 405 739 |
| прочие выплаты | 027 | 416 088 | 629 728 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности *(стр.010 - стр. 020)* | 030 | **517 106** | **-116 703** |
| **II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности** | | | |
| **1. Поступление денежных средств, всего** *(сумма стр.с 041 по 051)* | **040** | **0** | **0** |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 041 | | |
| реализация нематериальных активов | 042 | | |
| реализация других долгосрочных активов | 043 | | |
| реализация долевых инструментов других организаций ( кроме дочерних) и долей участия в совместном пердпринимательстве | 044 | | |
| реализация долговых инструментов других организаций | 045 | | |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 046 | | |
| изъятие денежных вкладов | 047 | | |
| реализация прочих финансовых активов | 048 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 049 | | |
| полученные дивиденды | 050 | | |
| полученные вознаграждения | 051 | | |
| прочие поступления | 052 | | |
| **2. Выбытие денежных средств, всего** *(сумма стр. с 061 по 071)* | **060** | **484 946** | **4 57** |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 061 | 484 946 | 2 42 |
| приобретение нематериальных активов | 062 | | 2 13 |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 | | |
| приобретение долевых инструментов других организаций ( кроме дочерних) и долей участия в совместном пердпринимательстве | 064 | | |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 | | |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 | | |
| размещение денежных вкладов | 067 | | |
| выплата вознаграждения | 068 | | |
| приобретение прочих финансовых активов | 069 | | |
| предоставление займов | 070 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 071 | | |

*в тысячах тенге*

| Наименование показателей | КОД строки | за 2020 год | за 2019 год |
|---|---|---|---|
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 072 | | |
| прочие выплаты | 073 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности *(стр.04* | 080 | -484 946 | -4 572 |
| **III. Движение денежных средств от финансовой деятельности** | | | |
| **1. Поступление денежных средств, всего** *(сумма стр.091 по 094)* | 090 | 35 700 | 293 061 |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | 35 700 | 293 061 |
| получение займов | 092 | | |
| полученые вознаграждения | 093 | | |
| прочие поступления | 094 | | |
| **2. Выбытие денежных средств, всего** *(сумма стр. с 101 по 105)* | 100 | 38 117 | 85 365 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | 38 117 | 85 365 |
| выплата вознаграждения | 102 | | |
| выплата дивидендов | 103 | | |
| выплата собственникам по акциям организации | 104 | | |
| прочие выбытия | 105 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности *(стр.090 - с* | 110 | -2 417 | 207 696 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | | |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 130 | | |
| 6. Увеличение (+), уменьшение (-) денежных средств *(стр.030+/- стр. 080 +/- стр. 110 +/- стр.120 +/- стр.130)* | 130 | 29 743 | 86 421 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 107 471 | 21 039 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 137 214 | 107 471 |

**Руководитель** *Тулебаев Алибек Тилегенович*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

**Главный бухгалтер** *Андриевская Елена Юрьевна*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

М.П.

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

**Очет об изменениях в капитале**
**отчетный период 2020 год**

**Индекс:** *№ 5 - ИК*
**Периодичность:** *годовая*
**Представляют:** *организации публичного интереса по результатам финансового года*
**Куда представляется:** *в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения*
**Срок представления:** *ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным*

**Наименование организации:** **ГКП на ПХВ "Кокшетау Жылу"**

*в тысячах тенге*

**за год заканчивающийся "31" декабря 2020 года**

| Наименование компонентов | КОД строки | Капитал материнской компании | | | | | Доля не контролирующих собственников | ИТОГО Капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | нераспределенная прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Сальдо на 1 января 2019 года | 010 | 7 177 168 | 141 991 | | | -1 581 743 | | 5 737 416 |
| Изменение в учетной политике | 011 | | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011) | 100 | 7 177 168 | 141 991 | | | -1 581 743 | | 5 737 416 |
| Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220): | 200 | | | | | -1 127 646 | | -1 127 646 |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | | | | | -1 127 646 | | -1 127 646 |
| Прочая совокупная прибыль всего ( *сумма строк с 221 по 229)* | 220 | | | | | | | |
| в том числе : | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 | | | | | | | |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 | | | | | | | |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 | | | | | | | |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | | | | | | | |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | | | | | | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 | | | | | | | |
| Хеджирование денежных потоков *( за минусом налогового эффекта)* | 227 | | | | | | | |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 | | | | | | | |
| Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации | 229 | | | | | | | |

| Наименование компонентов | КОД строки | Капитал материнской компании | | | | | Доля не контролирующих собственников | ИТОГО Капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | нераспределенная прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

| Наименование компонентов | КОД строки | Капитал материнской компании | | | | | Доля не контролирующих собственников | ИТОГО Капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | нераспределенная прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Операции с собственниками, всего** *( сумма строк с 310 по 318)* | 300 | 358 840 | 486 548 | | | | | 845 388 |
| в том числе : | | | | | | | | |
| вознаграждения работников акциями | 310 | | | | | | | |
| в том числе : | | | | | | | | |
| стоимость услуг работников | | | | | | | | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| Взносы собственников | | | | | | | | |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 311 | 358 840 | 486 548 | | | | | 845 388 |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | 312 | | | | | | | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов *(за минусом налогового эффекта)* | 313 | | | | | | | |
| Выплата дивидендов | 314 | | | | | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 315 | | | | | | | |
| Прочие операции с собственниками | 316 | | | | | | | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящих к потере контроля | 317 | | | | | | | |
| Прочие операции | 318 | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319) | 319 | | | | | | | |
| Изменение в учетной политике | 400 | 7 536 008 | 628 539 | | | -2 709 389 | | 5 455 158 |
| Пересчитанное сальдо *(стр.400 +/ -стр.401)* | 401 | | | | | | | |
| Общая совокупная прибыль всего *(стр.610+стр.620)* | 500 | 7 536 008 | 628 539 | | | -2 709 389 | | 5 455 158 |
| Прибыль (убыток) за год | 600 | | | | 672 954 | -988 155 | | -315 201 |
| Прочий совокупный доход, всего *( сумма строк с 621 по 629)* | 610 | | | | | -988 155 | | -988 155 |
| в том числе : | 620 | | | | 672 954 | | | 672 954 |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 | | | | | | | |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 | | | | | | | |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 | | | | | | | |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | | | | 672 954 | | | 672 954 |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | | | | | | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 626 | | | | | | | |
| Хеджирование денежных потоков ( за минусом налогового эффекта) | 627 | | | | | | | |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 628 | | | | | | | |
| Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации | 629 | | | | | | | |

| Наименование компонентов | КОД строки | Капитал материнской компании | | | | | Доля не контролирующих собственников | ИТОГО Капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | нераспределенная прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

| Наименование компонентов | КОД строки | Капитал материнской компании | | | | | Доля не контролирующих собственников | ИТОГО Капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | нераспределенная прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Операции с собственниками, всего *( сумма строк с 710 по 718)* | 700 | 667 453 | -585 809 | | | | | 81 644 |
| в том числе : | | | | | | | | |
| вознаграждения работников акциями | 710 | | | | | | | |
| в том числе : | | | | | | | | |
| стоимость услуг работников | | | | | | | | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| Взносы собственников | | | | | | | | |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 711 | 667 453 | -585 809 | | | | | 81 644 |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | 712 | | | | | | | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 713 | | | | | | | |
| Выплата дивидендов | 714 | | | | | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 715 | | | | | | | |
| Прочие операции с собственниками | 716 | | | | | | | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящих к потере контроля | 717 | | | | | | | |
| Прочие операции | 718 | | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года *( стр 500+ стр600+ стр700+стр719 )* | 719 | | | | | | | |
| | 800 | 8 203 461 | 42 730 | | 672 954 | -3 697 544 | | 5 221 601 |

Руководитель

*Тулебаев Алибек Типевенович*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер

*Андриевская Елена Юрьевна*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

М.П.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 2020 Компания ведет свою деятельность исключительно в Республике Казахстан.

Деятельность Компании регулируется законом «О естественных монополиях и регулируемых рынках» № 272-I 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);

## 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- 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);

- 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 15 апреля 2021 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 2020 году***

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»***

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

***Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.***

***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»***

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

***Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.***

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

***Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»***

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

***Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.***

***«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.***

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

***Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.***

***Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».***

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

***Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.***

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

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

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

***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

***Данный стандарт не применим к Компании.***

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

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

• что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

• право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;

• на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

• условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

***В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.***

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

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

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

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

отдельных операций.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

***Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.***

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

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

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

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

***Данная поправка не применима к Компании.***

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

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

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

***Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.***

***Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.***

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

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

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

***Данная поправка не применима к 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.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

***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 2020 год составил 988 155 тысяч тенге. Текущие обязательства Компании на 31 декабря 2020 года составляют 3 916 701 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 3 077 841 тыс. тенге). Способность Компании своевременно погашать вышеуказанные обязательства в значительной степени зависит от результатов операционной деятельности. 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 Компани 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.

***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.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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;
- 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 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.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 2020 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 и по отдельным категориям работников дополнительно 5 % от фонда заработной платы согласно пенсионного законодательства РК.

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.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

***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.

***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 разницам 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

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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.

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).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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. Наращенные 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 непроизводные 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.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

***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.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

***Прекращение признания финансовых обязательств.*** Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если Компания выкупает часть своего финансового обязательства, она распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового обязательства между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращено, основываясь на относительной справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между (а) балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и (б) выплаченным возмещением за часть, признание которой прекращено, включая переданные не денежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

***Изменение финансовых обязательств.*** Условия отличаются существенно, если дисконтированная приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая все уплаченные комиссионные за вычетом полученных комиссионных, при дисконтировании с применением первоначальной эффективной ставки процента, по меньшей мере, на 10 процентов отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий отражается в учете как погашение долга, то понесенные затраты или уплаченные комиссионные признаются частью прибыли или убытка от погашения долга. В случае если обмен или изменение не учитывается как погашение, любые понесенные затраты или уплаченные комиссии корректируют балансовую стоимость обязательства.

***Государственные субсидии.***

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, относящиеся к субсидированным займам по ставкам ниже рыночных ставок, признаются в составе доходов будущих периодов в размере разницы между

## 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

## 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.

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

***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».

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 соотнесения 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 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Денежные средства в кассе в тенге | 6 602 | 4 017 |
| Денежные средства на текущих счетах | 130 612 | 103 454 |
| **Итого денежные средства и их эквиваленты** | **137 214** | **107 471** |

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 в 2019 году 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» производил начисление и сбор коммунальных платежей. Поступление денежных средств по данным платежам зачислялось на раздельные счета в банках второго уровня и в кассы Компании, по мере поступления данные денежные средства перечислялись организациям – поставщикам коммунальных услуг.

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

Остатки денежных средств Компании на отчетную дату распределены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Собственные средства | 137 214 | 96 211 |
| Денежные средства прочих организаций (по агентским договорам) | - | 11 260 |
| **Итого денежные средства и их эквиваленты** | **137 214** | **107 471** |

## 6.2. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр.016)

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность юр лиц за теплоэнергию | 229 260 | 176 303 |
| Дебиторская задолженность физ/ лиц за теплоэнергию | 263 781 | 265 316 |
| Дебиторская задолженность по претензиям | 4 010 | 5 916 |
| Прочая торговая дебиторская задолженность | 3 102 | 3 478 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 122 693 | 108 059 |
| Минус: резерв под обесценение финансовых активов | (245 170) | (245 170) |
| **Итого финансовые активы** | **377 676** | **313 902** |
| Дебиторская задолженность сотрудников | 547 | 1 380 |
| **Итого нефинансовые активы** | **547** | **1 380** |
| **ВСЕГО Торговая и прочая дебиторская задолженность** | **378 223** | **315 282** |

По состоянию на 31 декабря 2020 года 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 отчетном периоде списания задолженности за счет резерва не производилось

## 6.3. ЗАПАСЫ (стр.020)

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 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Сырье и материалы | 320 681 | 265 373 |
| запасные части | 652 939 | 572 253 |
| Топливо | 407 995 | 345 449 |
| Стрительные материалы | - | - |
| Минус резерв на списание запасов | (79 262) | (64 825) |
| **Итого запасы** | **1 302 353** | **1 118 250** |

## 6.3. ЗАПАСЫ (стр.020)(продолжение)

Изменение в резерве на обесценение запасов за периоды, представлено следующим образом:

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| **Резерв на начало периода** | **(64 825)** | **(70 898)** |
| Начисление резерва в течение периода | (27 664) | - |
| Списано запасов за счет резерва | 13 227 | - |
| Восстановление резерва | - | 6 073 |
| **Резерв на конец периода** | **(79 262)** | **(64 825)** |

## 6.4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.022)

| | 31 декабря 2020г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| НДС к возмещению | 45 916 | 63 635 |
| Авансовые платежи по налогам | 11 911 | 12 820 |
| Расходы будущих периодов | 10 351 | 3 850 |
| Прочие активы ( отложенный зачет по лизингу) | 1 234 | 5 318 |
| **Итого нефинансовые активы** | **69 412** | **85 623** |

## 6.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр.121)

Изменение балансовой стоимости основных средств в течение 2019-2020 годов представлено ниже :

| | Земля | Здания и Сооружения | Машины и передаточное оборудование | Транспортные средства | Прочие ОС | ВСЕГО Основных средств |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018** | - | **719 892** | **13 197 067** | **290 920** | **78 518** | **14 286 398** |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018 | - | (281 352) | (4 072 580) | (166 245) | (40 522) | **(4 560 699)** |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2018** | - | **438 540** | **9 124 487** | **124 675** | **37 996** | **9 725 699** |
| Поступления от учредителя | - | - | 552 328 | - | - | **552 328** |
| Приобретения со стороны | - | - | | - | 2 427 | **2 427** |
| Капитальные затраты | - | - | - | - | - | - |
| Перевод во внеоборотные активы из состава ТМЗ | - | - | 230 672 | 3 600 | - | **234 272** |
| Перевод из одной категории в другую - историческая стоимость | - | | 145 723 | - | - | **145 723** |
| Безвозмездно полученные активы | - | - | 6 135 | 3 430 | - | **9 565** |
| Выбытия - первоначальная стоимость | - | (276) | (66 346) | - | (811) | **(67 433)** |
| Выбытия - накопленная амортизация | - | 220 | 56 131 | - | 721 | **57 072** |
| Амортизация | - | (30 828) | (951 927) | (29 288) | (6 605) | **(1 018 648)** |
| **Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019** | - | **719 616** | **14 065 579** | **297 950** | **80 135** | **15 163 280** |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 | - | (311 960) | (4 968 376) | (195 533) | (46 406) | **(5 522 275)** |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2019** | - | 407 656 | 9 097 203 | **102 417** | **33 729** | **9 641 005** |

## 6.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр.121) (продолжение)

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019** | - | 719 616 | 14 065 579 | 297 950 | 80 135 | 15 163 280 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018 | - | (311 960) | (4 968 376) | (195 533) | (46 406) | (5 522 275) |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2019** | - | 407 656 | 9 097 203 | 102 417 | 33 729 | 9 641 005 |
| Поступления от учредителя | - | - | 45 945 | - | - | 45 945 |
| Приобретения со стороны | - | - | - | 31 875 | 2 573 | 34 448 |
| Капитальные затраты | - | - | 452 133 | - | 156 | 452 289 |
| Перевод во внеоборотные активы из состава ТМЗ | - | - | 110 418 | 5 560 | - | 115 978 |
| Оценка до справедливой стоимости | 672 954 | | - | - | - | 672 954 |
| Выбытия - первоначальная стоимость | - | - | (44 977) | (2 718) | (554) | (48 249) |
| Выбытия - накопленная амортизация | - | - | 44 937 | 2 715 | 493 | 48 145 |
| Амортизация | - | (30 101) | (958 641) | (31 909) | (8 914) | (1 029 565) |
| **Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020** | - | 719 616 | 14 629 098 | 332 667 | 82 310 | 16 436 645 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 | - | (342 061) | (5 882 080) | (224 727) | (54 827) | (6 503 695) |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2020** | 672 954 | 377 555 | 8 747 018 | 107 940 | 27 483 | 9 932 950 |

Амортизация основных средств распределяется на следующие расходы:

| | за 2020 год | за 2019 год |
|---|---|---|
| Производственные расходы | 1 021 937 | 1 012 260 |
| Расходы по реализации | 1 494 | 1 560 |
| Общие и административные расходы | 6 134 | 4 828 |
| Итого | 1 029 565 | 1 018 648 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не имеет объектов Основных средств, выступающих залоговым обеспечением.

По состоянию на 31 декабря 2020 года объекты основных средств балансовой стоимостью 314 938 тысяч тенге ограничены в распоряжении в связи с имеющимися судебными тяжбами против Компании (примечание 10) судебными органами.

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Первоначальная стоимость Основных средств со 100 % износом | 905 327 | 939 401 |

## 6.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (стр. 125)

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

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| 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 |