

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»**

**Годовая финансовая отчетность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404)**

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

ТОО «ABM AUDIT»

г. Нур-Султан

2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020
ГОДА**

2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

3-5

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:**

Бухгалтерский баланс

6-8

Отчет о прибылях и убытках

9-11

Отчет о движении денежных средств

12-14

Отчет об изменениях в капитале

15-18

Примечание к финансовой отчетности

19-64

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Теплотранзит» и дочерних компаний (далее по тексту – «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

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 выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску 9 июня 2021 года.

От имени руководства АО «Астана-Теплотранзит»:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



В.В. Курисько

Б.Б. Радыгин



«ABM AUDIT» ЖШС
Қазақстан Республикасы,
Алматы қ., А15К3Д6,
Әбіш Кекілбайұлы к.,
264 үй 223 офис,
тел. 8 (727) 317 16 15,
+7 701 765 62 81,
abmaudit@mail.ru

TOO «ABM AUDIT»
Республика Казахстан,
г. Алматы, А15К3Д6,
ул. Абиш Кекилбайұлы
д.264 офис 223,
тел. 8 (727) 317 16 15,
+7 701 765 62 81,
abmaudit@mail.ru

«ABM AUDIT» LLC
The Republic Kazakhstan,
Almaty, A15K3D6,
Abish Kekilbayuly Street,
house 264 office 223,
Tel. 8 (727) 317 16 15,
+7 701 765 62 81,
abmaudit@mail.ru



«Утверждаю»

Директор TOO «ABM Audit»

А.Т. Булгунова

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК
№20018354, выдана МФ РК 07.12.2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству
АО «Астана-Теплотранзит»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Астана-Теплотранзит» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, Общества 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 («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Общества;

- 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

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

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

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

Аудитор




М.Т. Булгынов

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0001176 от 12.10.2020 года

ТОО «АВМ АУДИТ»

Государственная лицензия на занятие

аудиторской деятельностью на территории РК

№20018351, выдана МФРК 07.12.2020 года

Республика Казахстан, А15К3Д6, г. Алматы

ул. А. Кекилбайұлы, д.264, офис 223



Ассистент Аудитора



М.Т. Мендикенова

Ассистент Аудитора



В.С. Токмулдинова

9 июня 2021 года

**Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Приложение 1
 к приказу
 Первого заместителя Премьер-Министра
 Республики Казахстан – Министра финансов
 Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
 Приложение 2
 к приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

форма

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 отчетный период 2020 год**

Индекс : №1-Б

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 "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: АО «Астана-Теплотранзит»
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

тысяч тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 896 484	4 387 691
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 и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4 663 607	3 349 754
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	209 499	163 973
Запасы	020	341 779	362 704
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 256 646	4 903 090
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	12 368 015	13 167 212
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	-	-

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	87 858 131	78 707 944
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	39 136	36 845
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	5 890 486	4 580 210
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	93 787 753	83 324 999
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		106 155 768	96 492 211
			тысяч тенге
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	223 683	372 356
Краткосрочные оценочные обязательства	215	85 412	78 275
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	184 433	122 116
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	493 528	572 747
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	52 751 582	52 916 558
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	640 955	442 492
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	53 392 537	53 359 050
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	51 025 578	42 047 048
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	876 641	148 014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	367 484	365 352
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	52 269 703	42 560 414
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	52 269 703	42 560 414
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		106 155 768	96 492 211

**Председатель
правления**

**КУРИСЬКО ВАСИЛИЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

**РАДЫГИН БОРИС
БОРИСОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Приложение 2
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

форма

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
отчетный период 2020г.

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: АО «Астана-Теплотранзит»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тысяч тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	8 068 033	7 107 120
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	6 962 032	6 515 157
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 106 001	591 963
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	1 454 676	1 425 158
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(348 675)	(833 195)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	552 525	901 725
Прочие расходы	025	40 607	11 698
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	163 243	56 832
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(25 557)	3 511
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	137 686	60 343
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	137 686	60 343

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	137 686	60 343
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-

**Председатель
правления**

**КУРИСЬКО ВАСИЛИЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

**РАДЫГИН БОРИС
БОРИСОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Приложение 3
 к приказу
 Первого заместителя Премьер-Министра
 Республики Казахстан – Министра финансов
 Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
 Приложение 4
 к приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
отчетный период 2020г.

Индекс : №3 – ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)".

Наименование организации: АО «Астана-Теплотранзит»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе:	010	9 988 853	8 281 418
реализация товаров и услуг	011	7 805 456	7 444 193
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	285 638	264 222
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	253 159	390 707
прочие поступления	016	1 644 600	182 296
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе:	020	9 401 891	7 838 427
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 229 864	3 915 972
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 814 319	1 777 621
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 469 839	1 583 432
прочие выплаты	027	1 887 869	561 402
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	586 962	442 991
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052), в том числе:	040		
реализация основных средств	041	-	
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

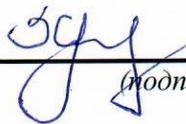
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073), в том числе:	060	2 017 826	2 963 993
приобретение основных средств	061	235 752	103 382
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	1 782 074	2 860 611
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(2 017 826)	(2 963 993)
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:	090	-	4 454 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	4 454 000
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:	100	60 343	-
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	60 343	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(60 343)	4 454 000
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120+/-строка 130)	140	(1 491 207)	1 932 998
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 387 691	2 454 693
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 896 484	4 387 691

Председатель
правления

**КУРИСЬКО ВАСИЛИЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)


_____ (подпись)

Главный бухгалтер

**РАДЫГИН БОРИС
БОРИСОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество)


_____ (подпись)

М.П.



Приложение 5
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
форма

ОТЧЕТ 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

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

Наименование организации: АО «Астана-Теплотранзит»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	40 180 172			151 838	443 655		40 775 665
Изменение в учетной политике	011					(40)		(40)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	40 180 172			151 838	443 615		40 775 625

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(3 824)	65 122	61 298
Прибыль (убыток) за год	210						60 343	60 343
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					(3 824)	4 779	955
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221					(3 824)	4 779	955
переоценка долевого финансового 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							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1 866 876					(143 385)	1 723 491
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	311	1 866 876						1 866 876
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312							
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313							

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317					(143 385)			(143 385)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	42 047 048	148 014	365 352					42 560 414
Изменение в учетной политике	401			(106)					(106)
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	42 047 048	148 014	365 246					42 560 308
Общий совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):	600		728 627	190 204					918 831
Прибыль (убыток) за год	610			137 686					137 686
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620		728 627	52 518					781 145
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621		728 627	52 518					781 145
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								
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Общество») было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 04 ноября 2004 года. Свидетельство регистрации № 17549-1901-АО, БИН41140003314, Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Код ОКПО 40385168

Юридический адрес и фактическое местонахождение АО «Астана-Теплотранзит»: Республика Казахстан, 010009, город Нур-Султан, район Алматы, улица Ильяса Жансугурова, дом 7.

Объект без участия государства в уставном капитале - в соответствии с постановлением Акимата г.Астаны от 07.04.2009г. №15-327п, договорами купли-продажи от 13.04.2009г. № 02/09-4-АС и №03/09-4-АС, 15,5%-ый государственный пакет акций передан в АО "Астанаэнергосервис" из коммунальной собственности г.Астаны (сделка зарегистрирована в системах учета ценных бумаг 21.04.2009).

Согласно акту приема-передачи, решению внеочередного Общего собрания акционеров АО "Астанаэнергосервис" от 27 февраля 2020 года и договору дарения от 27 августа 2019 года, 100%-ый пакет акций АО "Астана-Теплотранзит" безвозмездно передан от АО "Астанаэнергосервис" в АО "СПК "Astana".

Единственным акционером Общества до 27.02.2020 года являлся АО «Астанаэнергосервис» (далее - «Акционер»). В настоящее время единственным акционером общества является АО "Социально-предпринимательская корпорация "ASTANA", БИН 101040011375.

Конечный контроль деятельности осуществляет Правительство Республики Казахстан. Акционерный капитал составляет **51 025 578** тыс.тенге.

АО «Астана-Теплотранзит» является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Компании. Компания имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках, бланки со своим наименованием. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача и распределение тепловой энергии для теплоснабжения населенных пунктов, производственных помещений и объектов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и технологически связанные с деятельностью, предусмотренной Уставом.

В случае если для осуществления какого-либо вида деятельности, необходимо специальное разрешение (согласование, лицензия) компетентных органов, Общество осуществляет данный вид деятельности только после получения соответствующего разрешения, лицензии в соответствии с законодательством Республики Казахстан о лицензировании.

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Кроме того, существенное обесценение казахстанского тенге и снижения цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение в Обществе. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц в достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Изменения в учетной политике могут быть произведены в случаях, когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе с законодательством о бухгалтерском учете; когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности.

1.2 Деловая атмосфера и страховой риск Казахстана

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости конкретных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

1.3 Управление финансовыми рисками

Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке.

Общество не подвержено валютному риску, так как не заключает сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге.

Общество подвержено кредитному риску. Общество не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые

намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

2.2 Принцип начисления

Финансовая отчетность Общества ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы в отчете о совокупном доходе признаются на основе принципа соотнесения, то есть на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов (концепция соотнесения).

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить денежные средства в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Это делает такую финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

2.3 Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Общества зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Общество осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Общества будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

2.4 Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с формами Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Законами Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

2.5 Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Значительные суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало суждения в отношении статей финансовой отчетности, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

- Выручка по договорам с покупателями, в части:
 - идентификации обязанностей к исполнению;
 - определения распределения во времени выполнения обязанностей;
 - определения роли принципала или агента;
 - определения метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок;
 - учета значительного компонента финансирования в договорах, при наличии;
- Аренда в части определения сроков прав пользования и экономических стимулов по прекращению или продлению действия договоров аренды.
- Сотрудничество в инвестиционных проектах, в части:
 - определения наличия контроля;
 - определения сути операций.

Оценки и допущения

Основные статьи финансовой отчетности, в отношении которых имеются допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года:

- Основные средства и инвестиционная недвижимость в части обесценения нефинансовых активов;
- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в части расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- Корпоративный подоходный налог в части признания актива по отложенному налогу на переносимые налоговые убытки;
- Обязательства перед работниками в части расчетов обязательств по программам с фиксированными выплатами;
- Финансовые инструменты в части определения справедливой стоимости;
- Оценочные обязательства по выводу объектов из эксплуатации.

Допущения и оценки Общества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Обществу. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Обществом

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Общество применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Общество решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, если будут в будущем идентифицированы как договоры аренды. Общество также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды и дату первого применения стандарта составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на отчет о финансовом положении Общества по состоянию на 1 января 2019 года не было.

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Общества в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Общество должна признавать активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета стоимости арендных платежей Общество будет использовать ставку привлечения дополнительных заёмных средств. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данные поправки не применимы в Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Общество должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Общество должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки, которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных

налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Общество отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на финансовую отчетность.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента.

Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмена определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. Данные поправки не применимы в Обществе.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка, или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевыми, представляют собой распределение

прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли.

Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пункта затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен. Общество провела оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. Общество провела оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

«Объединение бизнеса» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки перспективные, и Общество применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 г.

«Определение существенности» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся

организации. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки действуют с 1 января 2020 года.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

2.6 Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2020 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по

имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;

- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности Обществом последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

3.1 Валюта

Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

Обменные курсы валют, используемые для целей текущих бухгалтерских операций, а также для целей перевода монетарных активов и обязательств на отчетную дату, определяются уполномоченным органом.

В соответствии с действующим нормативно-правовым актом, регламентирующим данный вопрос, для пересчета активов и обязательств в функциональную валюту на отчетную дату необходимо использовать курс, установленный КФБ (определенный по итогам торгов текущего дня), для целей текущего бухгалтерского учета – официальный курс Национального Банка РК (определенный по итогам торгов предыдущего дня).

Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному обменному курсу КФБ на конец года, отражаются в прибылях и убытках. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей отчета о финансовом положении, измеряемых по фактическим затратам. Немонетарные статьи отчета о финансовом положении, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Пересчет статей бухгалтерского баланса и отчета о совокупном доходе каждой компании Общества (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- 1) активы и обязательства каждого представленного бухгалтерского баланса пересчитываются по курсу на соответствующую балансовую дату;
- 2) доходы и расходы в отчете о совокупном доходе, движения денежных средств за каждый из представленных периодов пересчитываются по курсу на день совершения операции или по среднему курсу, если последний обеспечивает удовлетворительное приближенное значение суммарного эффекта к фактическим курсам;
- 3) статьи капитала пересчитываются по историческому на дату осуществления операций; и
- 4) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При выбытии дочернего предприятия в ходе продажи, ликвидации, распределения акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учтенные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыли и убытки.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

3.2 Материальные активы

Основные средства

К основным средствам Общества относят Здания и сооружения, Машины и оборудование, Трубы теплотранзитные, Транспортные средства и Прочие ОС.

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости. При первом применении МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» основные средства оцениваются по первоначальной стоимости или условной первоначальной стоимости при применении исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Впоследствии, основные средства учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой их справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Общества в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы. При необходимости вопрос может быть вынесен на обсуждение руководством Общества.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямолинейным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Группа активов	Средний срок полезной службы, лет
Здания, сооружения	20 - 100 лет
Трубы теплотранзитные	30 – 45 лет
Машины и оборудование	10 –20 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Прочее (в т.ч. офисная мебель, оргтехника)	3-7 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на затраты.

Затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, удовлетворяющие критериям признания объекта основных средств и приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, рассматриваются как затраты на реконструкцию или модернизацию и подлежат капитализации. При этом затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, учитываются как приобретение нового отдельного актива, а балансовая стоимость (недоамортизированная) замененного актива списывается.

Затраты на комплексные регулярные инспекции объектов основных средств (к примеру, на диагностику трубопроводов), подлежат капитализации как отдельный компонент объекта ОС при условии соблюдения критериев признания. Любая оставшаяся в балансовой стоимости сумма затрат на проведение предыдущего технического осмотра (в отличие от запчастей) подлежит прекращению признания. Это происходит вне зависимости от того, указывались или нет затраты, связанные с предыдущим техническим осмотром, в операции по приобретению или строительству объекта.

При необходимости сумма предварительной оценки затрат на предстоящий аналогичный технический осмотр может служить показателем затрат на технические проверки объектов основных средств, включенные в состав балансовой стоимости объекта на момент его приобретения.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и эксплуатационной ценности актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если произошло изменение расчетных оценок, в результате чего возмещаемая стоимость актива увеличилась, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется.

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие каких-либо объективных признаков обесценения финансового актива или групп финансовых активов (учитываемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход). В случае подтверждения таких признаков обесценения и когда убыток оказывает влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива, такой актив считается обесцененным.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по

меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

3.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

3.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Запасы включают товары, закупленные и предназначенные для перепродажи. К ним относятся, например, товары, купленные, или земля и другое имущество, предназначенные для перепродажи. Запасы также включают готовую или незавершенную продукцию, выпущенную Обществом, так же сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе либо при предоставлении услуг.

3.5 Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.7 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в бухгалтерском балансе как «предназначенные для продажи», в случае если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные в бухгалтерском балансе в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в категорию «предназначенные для продажи» и отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками. Сравнительные данные бухгалтерского баланса не корректируются для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группы выбытия представляют собой активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию путем продажи, или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно относящиеся к данным активам, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включены единицы, генерирующие денежные потоки, на которые при приобретении был распределен гудвил.

Внеоборотные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, а также группы выбытия, оцениваются по меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Удерживаемые для продажи внеоборотные активы не амортизируются. Финансовые активы, активы, связанные с вознаграждениями работников Общества, и отсроченные налоговые активы, которые составляют часть группы выбытия, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а продолжают оцениваться как предусмотрено соответствующими разделами учетной политики Общества.

Внеоборотные активы и группы выбытия отражаются в бухгалтерском балансе как «предназначенные для распределения учредителям» при соблюдении следующих условий: (а) активы готовы к немедленному распределению в их текущем состоянии; (б) начаты действия по завершению распределения, и ожидается, что эти действия будут завершены в течение года с момента классификации; и (в) необходимые действия по завершению распределения указывают на то, что маловероятно внесение существенных изменений в распределение или его отмены. Также, следует

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

3.13 Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с п. 14.2. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей.

Арендодатель должен классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Общество учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой.

3.14 Налоги

Текущий подоходный налог

Подоходный налог включает текущие налоги, рассчитываемые исходя из налогооблагаемой прибыли (например, корпоративный подоходный налог и налог у источника выплат), а также отсроченные налоги. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог рассчитывается для корпоративного подоходного налога.

Отсроченный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и налоговой базой этих активов и обязательств, определенной для целей налогообложения.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитывается по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован / использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если представляется вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Признание текущих налоговых обязательств и активов

Текущий подоходный налог за данный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения должна признаваться в качестве актива.

Признание обязательств и активов по отсроченному подоходному налогу

Стоимостная оценка активов и обязательств, отличается от стоимостной оценки по данным налогового учета, ведущегося в соответствии с требованиями Казахстанского или иного применимого налогового законодательства, в результате чего образуются отсроченные налоговые обязательства и активы.

Актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой возмещаемую в будущем сумму подоходного налога. Актив по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признается только тогда, когда представляется вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. В противном случае, такой актив по отсроченному подоходному налогу не должен признаваться для целей финансовой отчетности по МСФО.

Обязательство по отсроченному подоходному налогу представляет собой задолженность по подоходному налогу, которая подлежит к оплате в будущем.

Общество должно оценивать возможность использования не отраженных в отчетности отсроченных налоговых активов на каждую отчетную дату. Если становится вероятным получение прибыли в будущих периодах, против которой можно будет использовать отсроченный налоговый актив, актив подлежит признанию в отчетности. Также, балансовая стоимость актива по признанному отсроченному подоходному налогу должна пересматриваться по состоянию на каждую отчетную дату, и если отсутствует вероятность того, что Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, то сумма по отсроченному подоходному налогу актива соответственно уменьшается до суммы ожидаемого возмещения.

Наличие неиспользованных налоговых убытков является веским свидетельством того, что у предприятия может и не быть налогооблагаемой прибыли в будущем. Следовательно, в отношении перенесенных налоговых убытков, Общество признает возникающий отсроченный налоговый актив только в той степени, в которой имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или при наличии другого убедительного доказательства того, что в будущем будет достаточная налогооблагаемая прибыль.

Определение налоговых ставок

В случае изменения налогового законодательства, отсроченные налоги должны быть пересчитаны на конец отчетного периода. Если изменяются правила налогообложения, сальдо отсроченного подоходного налога на конец периода рассчитывается по новым правилам. Данные изменения являются пересмотром учетных оценок и признаются перспективно.

Активы и обязательства по отсроченному налогу должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога, (и налогового законодательства), которые действуют или практически были введены в действие на отчетную дату.

В том случае, если к различным видам и суммам налогооблагаемой прибыли применяются различные ставки налога, используется средневзвешенная ставка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг (за исключением НДС по нерезидентам), может быть зачтен с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчетной даты.

3.15 Капитал

Доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех его обязательств.

Уставный капитал

Величина взносов, поступающих от участников. Уставный капитал отражается по номинальной стоимости взносов за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал.

При осуществлении взносов в валюте или имуществом, при проведении оценки существуют следующие особенности:

1) уставный капитал, внесенный в иностранной валюте, рассчитывается в тенге по рыночному курсу на дату поступления. В дальнейшем, учет уставного капитала ведется в тенге, и статья больше не переоценивается;

2) прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету по справедливой стоимости на дату вноса.

Приобретение акций или долей участия в обмен на активы обычно представляет собой операции между учредителями (участниками) и дочерними компаниями, где дочерняя компания увеличивает свой уставный капитал посредством активов, переданных ей учредителем (участником).

Активы, приобретенные в обмен на акции или долю участия, могут включать оборудование, объекты незавершенного строительства, ОС, нематериальные активы, товарно-материальные запасы, инвестиционную недвижимость и инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия.

Дополнительный внесенный капитал представляет собой стоимость активов или услуг, переданных или оказанных Обществу акционерами.

Дочерняя организация, которая осуществляет распределение в натуральной форме в пользу своей материнской организации, может учитывать операцию, прекратив признание распределяемого актива по стоимости, определенной в соответствии с МСФО 5, против нераспределенной прибыли.

3.16 Выплаты на основе долевых инструментов

Устанавливает порядок учета операций с выплатами, основанными на долевых инструментах, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», в том числе в следующих ситуациях:

1. Операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся долевыми инструментами	Общество выпускает или передает в качестве возмещения за товары или услуги собственные долевые инструменты или долевые инструменты другого члена своей группы.
2. Операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся денежными средствами	Общество в качестве возмещения за товары или услуги выплачивает денежные средства в сумме, определяемой исходя из цены (или стоимости) его собственных долевых инструментов.
3. Операции с выбором формы оплаты: долевыми инструментами или денежными средствами	Общество или поставщик товаров или услуг вправе выбрать вариант оплаты денежными средствами (или другими активами) либо посредством выпуска, передачи долевых инструментов.

Операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся долевыми инструментами

Общество признает товары или услуги, полученные или приобретенные в операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, в момент получения этих товаров или услуг. Общество признает соответствующее увеличение в капитале, если товары или услуги были получены в операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, или обязательство, если товары или услуги были приобретены в операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся денежными средствами (или другими активами).

Если право на предоставленные долевые инструменты не передается контрагенту до тех пор, пока он не завершит определенный период оказания услуг, то Общество учитывает эти услуги по мере их

оказания контрагентом в течение периода перехода, и при этом признает соответствующее увеличение в капитале.

Если товары или услуги, полученные или приобретенные по операции с выплатами на основе долевых инструментов, не отвечают критериям признания в качестве активов, то они должны быть признаны как расходы.

По операциям с выплатами на основе долевых инструментов со сторонами, не являющимися работниками Общества, существует опровержимое допущение о том, что справедливая стоимость полученных товаров или услуг может быть оценена надежно. Эта справедливая стоимость должна измеряться на дату, когда Общество получает товары или контрагент оказывает услуги. В редких случаях, если Общество может опровергнуть это допущение, так как не может надежно оценить справедливую стоимость полученных товаров или услуг, Общество измеряет полученные товары или услуги и соответствующее увеличение в капитале косвенно, на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, измеренной на дату, когда Общество получает товары или контрагент оказывает услуги.

По операциям с выплатами на основе долевых инструментов с работниками и другими лицами, оказывающими аналогичные услуги, Общество измеряет справедливую стоимость полученных услуг на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, потому что обычно невозможно надежно оценить справедливую стоимость полученных услуг. Справедливая стоимость этих долевых инструментов должна измеряться на дату их предоставления.

Операции с выплатами на основе долевых инструментов, расчеты по которым производятся денежными средствами

В отношении операций с выплатами, расчеты по которым производятся денежными средствами, Общество должно оценить приобретенные товары или услуги и возникшее обязательство по справедливой стоимости обязательства. До наступления даты оплаты Общество должно переоценивать справедливую стоимость принятого обязательства на каждую отчетную дату и на дату оплаты. При этом все изменения справедливой стоимости подлежат признанию в прибылях и убытках за отчетный период.

3.17 Расходы по займам

Все расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором они понесены. 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.

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

Общество капитализирует затраты по займам, непосредственно относящиеся к покупке, строительству и производству квалифицируемого актива, как часть затрат на этот актив. Другие затраты по займам Общество признает, как расход в том периоде, в котором они понесены. К затратам по займам относятся процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств. Затраты по займам могут включать:

- 1) расходы по процентам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;
- 2) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, отраженные в учете;
- 3) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Банковские займы и привлеченные средства, по которым начисляются проценты, и овердрафты, долговые ценные бумаги и выпущенные векселя первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные транзакции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

3.18 Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены участниками Общества.

4. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Классификация и учет финансовых инструментов осуществляется в соответствии с МСФО 9, раскрытие информации по финансовым инструментам регулирует МСФО 7, представление – МСБУ 32.

В соответствии с МСФО 9, при применении данного стандарта, существует возможность выбора между моделями учета хеджирования – по МСФО 9 либо по МСБУ 39. Общество выбрало модель учета хеджирования по МСФО 9.

Данный раздел включает следующие семь основных подразделов – определения, классификация и реклассификация, признание и первоначальная оценка, последующая оценка, прекращение признания, хеджирование, представление и раскрытие информации.

Аналитический учет должен предусматривать возможность отражения на счетах бухгалтерского учета дисконта (купона) по финансовым инструментам, затрат по сделке и резерва под обесценение финансовых активов по видам финансовых активов.

Также в аналитическом учете для финансовых инструментов должен быть предусмотрен:

- количественный учет (только для акций, облигаций и векселей);
- пообъектный учет (по объектам и компаниям, в которые осуществлены инвестиции);
- следующий блок информации: наименование эмитента и название ценной бумаги; номер, серия и т.д.; номинальная цена ценных бумаг; место хранения (по государственным ценным бумагам и ценным бумагам других компаний); дата наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения; удерживаемое обеспечение (залог); ставка процента.

4.1 Финансовые активы

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени. Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Займы, дебиторская задолженность и банковские вклады относятся к данной категории.

К данной категории могут также относиться (если не применяются иные критерии классификации) инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения – котируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые в соответствии с твердым намерением и возможностью руководства Общества будут удерживаться до погашения.

Общество не может классифицировать какие-либо финансовые активы, как удерживаемые до погашения, если Общество в течение текущего финансового года или в течение двух предшествующих финансовых лет продавало или реклассифицировало до наступления срока погашения инвестиции, удерживаемые до погашения, на более чем незначительную сумму (более чем незначительную по сравнению с общей суммой инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива (например, менее чем за три месяца до наступления срока погашения), и поэтому возможное изменение рыночной процентной ставки не оказало бы существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;
- имеют место после получения Обществом первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля Общества, не является повторяющимся, и Общество не имеет разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

К данной категории относятся долговые ценные бумаги, не планируемые к продаже до срока погашения.

Классификация банковского вклада с нерыночными условиями в финансовой отчетности, в случае наличия законодательного права на возврат средств до окончания срока действия договора, будет зависеть от намерений руководства. Если срок депозита более одного года, и руководство не имеет намерения потребовать досрочной выплаты в течение последующих 12 месяцев, тогда банковский вклад будет классифицирован как долгосрочный. В остальных случаях банковский вклад будет признан как краткосрочный.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и

- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

К данной категории могут относиться (если не применяются иные критерии классификации) инвестиционные ценные бумаги, которые Общество намерено удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Кроме того, Общество может принять решение, которое не может впоследствии быть изменено, о классификации определенных долевого инструментов, которые в противном случае были бы классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании принять решение, которое не может впоследствии быть изменено, о классификации финансового актива по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

К данной категории могут относиться инвестиции в долевого ценные бумаги, а также в долговые ценные бумаги, имеющие котировки на активном рынке, и которые Общество не планирует удерживать до погашения, а также долговые ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена.

Если договор содержит один или более встроенных производных инструментов, Общество может классифицировать весь гибридный (комбинированный) договор как финансовый актив или обязательство, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением следующих случаев: (1) встроенный производный инструмент (инструменты) не вызывает значительного изменения потоков денежных средств по сравнению с теми, которые в противном случае потребовались бы согласно договору; или (2) даже без проведения глубокого анализа или при полном отказе от анализа в случае первоначального рассмотрения аналогичного гибридного (комбинированного) инструмента очевидно, что нельзя отделять встроенный производный инструмент (инструменты), например, встроенный в заем опцион на досрочное погашение, который позволяет держателю осуществлять досрочный возврат займа приблизительно по его амортизированной стоимости.

Если Общество должно отделить встроенный производный инструмент от основного договора, однако не в состоянии отдельно оценить встроенный производный инструмент при приобретении или на конец последующего отчетного периода, он должен классифицировать весь гибридный договор как «оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Если Общество не может достоверно определить справедливую стоимость встроенного производного инструмента, исходя из его условий, то справедливая стоимость встроенного производного

инструмента – это разница между справедливой стоимостью гибридного договора и справедливой стоимостью основного договора, если они могут быть определены (в соответствии с МСФО (IFRS) 9). Если Общество не может определить справедливую стоимость встроенного производного инструмента с использованием указанного метода, то гибридный контракт классифицируется как «оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

4.2 Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
 - договоров финансовой гарантии. После первоначального признания эмитент такого договора, впоследствии оценивает такой договор по наибольшей величине из:
 - - суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и
 - - первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленного дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», начиная с даты его вступления в силу.
 - обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания эмитент такого обязательства впоследствии оценивает его по наибольшей величине из:
 - суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37, и
 - первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленного дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», начиная с даты его вступления в силу.

При первоначальном признании Общество может безотзывно классифицировать финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это разрешено в соответствии с настоящей учетной политикой или обеспечивает представление более релевантной информации, поскольку либо:

- устраняет или значительно сокращает учетное несоответствие, которое в противном случае возникло бы при оценке активов или обязательств, или признании связанной с ними прибыли и убытка с использованием различных основ; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка относящихся к такой группе результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, а ключевым членам руководящего персонала Общества (в соответствии с определением, изложенным в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (в редакции 2003 г.)), например, совету директоров и генеральному директору, предоставляется внутренняя информация о такой группе, сформированная на той же основе.

4.3 Признание и первоначальная оценка финансовых активов и обязательств

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда он становится стороной договорных условий инструмента.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.

За исключением торговой дебиторской задолженности, все финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов и обязательств, которые учитываются не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, затраты

по сделке, которые прямо относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. Если справедливая стоимость сделки отличается от цены сделки, Общество должно учитывать этот инструмент следующим образом:

- по справедливой стоимости, подтвержденной котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на открытом рынке (исходные данные 1 Уровня), или основанной на модели оценки с использованием данных наблюдаемого рынка. Общество должно признавать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в составе прибыли или убытка;

- во всех остальных случаях в сумме оценки справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Общество должно признавать эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цена актива или обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Общество может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна рыночная информация о цене сделок. Для расчетов с помощью данных методов оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленные 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 активов и обязательств.

4.4 Займы с нерыночными условиями

Общество использует следующий порядок учета для выданных или полученных беспроцентных займов (в т.ч. финансовой помощи) либо займов, процентная ставка по договорным условиям, которых существенно отлична от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

при первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение), при этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится:

- в отдельной отчетности на: финансовые доходы/расходы в случае предоставления займа сторонней организации; инвестиции в дочернюю компанию Общества/вклад Акционера в капитале; инвестиции в совместную или ассоциированную компанию (на всю сумму дисконта);

- в консолидированной финансовой отчетности Общества на: финансовые доходы/расходы в случае предоставления займа сторонней организации; инвестиции в дочернюю компанию Общества/вклад Акционера в капитале; инвестиции в совместную или ассоциированную компанию в размере доли владения совместной или ассоциированной компанией, оставшаяся часть разницы отражается в составе финансовых расходов/доходов.

В случае получения займа с нерыночными условиями совместной или ассоциированной организацией Общества от другого инвестора разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью в консолидированной отчетности Общества отражается в составе долевого дохода.

4.5 Прекращение признания финансовых обязательств

Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, 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, условия которых существенно различаются, должен отражаться в учете как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, 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.

При выкупе части финансового обязательства Общество распределяет прежнюю балансовую стоимость данного финансового обязательства между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращено, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой возмещения (включая переданные неденежные активы или принятые обязательства), выплаченной за часть, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

4.6 Связанные стороны

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в Обществе и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с Обществом; организации, у которой первым руководителем является руководитель Общества на условиях совмещения; сторона, с которой Общество заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

4.7 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах (КЗТ) представлены следующим образом:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 891 258	4 387 106
Денежные средства в кассе	5 226	585
Итого	2 896 484	4 387 691

Движение денег на счетах и в кассе Общества представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены в тенге.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard&Poor's», «Moody'sInvestorsService» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

<i>(в тысячах тенге)</i>	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АО «Народный банк Казахстана»	64 210	-
АО "Банк" Bank RBK"	287 379	-
филиал АО"АТФ Банк" г.Астана	163 925	1 973 166
АО "БанкЦентрКредит"	1 869 960	1 589 941
Филиал №5 АО "Евразийский банк»	418 639	449 568
АО "JUSAN BANK"	84 390	72 753
ДБ АО "Сбербанк"	94	-
ФАО "ForteBank" г.Астана	2 661	301 678
Итого	2 891 258	4 387 106

Рейтинги Банков:

	Агентство	2020	2019
АО "БанкЦентрКредит"	StandardandPoor's	В/Стабильный	В/Стабильный
АО "JUSAN BANK»	StandardandPoor's	В-/Позитивный	В/Стабильный
АО «ForteBank»	StandardandPoor's	В+/Стабильный	В+/Стабильный
АО "Народный банк Казахстана"	StandardandPoor's	ВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный
АО "Банк" Bank RBK"	StandardandPoor's	В-/Позитивный	
АО"АТФ Банк" г.Астана	StandardandPoor's	В-/Стабильный	
АО "Евразийский банк»	StandardandPoor's	В-/Стабильный	
ДБ АО "Сбербанк"	Fitch	ВВВ-/Стабильный	

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 093 383	2 985 775
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 050	1 779
Прочие начисленные вознаграждения	17 435	12 586
Задолженность по претензиям	552 388	349 219
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	127	358
Резерв по сомнительным требованиям	-776	
Итого	4 663 607	3 349 717

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Данная задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков:

в тысячах тенге	2020	2019
ТОО АстанаЭнергосбыт	4 091 088	2 985 393
ТОО Арзан 777	-	174
ТОО СК «Астанатрансстрой»	-	185
УКПСУ и У ГПРК	-	23
ТОО UNI CAPITAL	2 134	
ИП Бутеева А.Д.	161	
Итого	4 093 383	2 985 775
Резерв по сомнительным требованиям		
Итого за минусом резерва	4 093 383	2 985 775

Дебиторская задолженность является беспроцентной.

Общество подвержено риску концентрации, так как основным покупателем услуг Общества является ТОО «АстанаЭнергоСбыт», которое является основным поставщиком в городе Нур-Султан по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам. Причина роста: увеличения объемов предоставляемых услуг и увеличения количества просроченных дней задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт». Обществом на постоянной основе производится претензионно-исковая работа, направление претензий, заключение медиативных соглашений.

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года текущий подоходный налог представлен следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	209 499	163 973
Итого	209 499	163 973

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Предоплата по КПП образована в результате удержания налога у источника выплаты при начислении вознаграждения по депозитным счетам компании.

8. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2020	2019
Запасные части	80 058	98 477
Сырье и материалы	167 088	169 084
Прочие материалы	58 793	44 945
Топливо	18 439	36 375
Строительные и другие материалы	28 034	24 456
Итого	352 412	373 337
Резерв по списанию сырья и материалов	(10 633)	(10 633)
Итого за минусом резерва	341 779	362 704

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения.

б) Движение резерва на неликвидные запасы в периоде, начавшемся 01 января 2020 года и закончившемся 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	2020	2019
Сальдо резерва на начало периода	(10 633)	(10 633)
Начислено		
Использовано		
Сальдо резерва на конец года	(10 633)	(10 633)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы выданные	910 023	743 629
Текущие налоговые активы	3 348 026	4 148 972
Дебиторская задолженность по гарантиям	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	9 677	10 489
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Оценочный резерв под убытки от обесценение активов	-11 080	
Итого	4 256 646	4 903 090

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Авансы, выданные под выполнение работ, оказание услуг	910 023	743 629
Итого	910 023	743 629

Данная задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
--------------------------	-------------	-------------

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ТОО Монтажное управление № 7	586 198	384 154
ТОО Астанаинжкомстрой	287 794	358 872
АО Астана-Энергия	35 595	-
Прочие контрагенты	436	603
Итого	910 023	743 629

Текущие налоговые активы, в том числе:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 302 385	3 651 721
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	45 641	497 252
Итого	3 348 026	4 148 973

Движение резерва под убытки от обесценения краткосрочных активов

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
Сальдо на начало периода		
Начисление резерва	11 080	-
Восстановлено/списано за счет резерва		
Сальдо на конец периода	11 080	-

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2018	9 075 968	73 765 959	844 374	264 825	1 843 862	85 794 988
Поступление	-	1 888 524	62 180	27 403	5 089 902	7 068 009
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Перемещение	9 691	1 260 408	-	-	(2 338 525)	(1 068 427)
Перемещение с ТМЗ	-	-	-	-	13 596	13 596
Выбытие	-	(16 855)	(39 415)	(12 433)	-	(68 702)
На 31 декабря 2018	9 085 659	76 898 036	867 139	279 795	4 608 835	91 739 464
Износ						
На 1 января 2019	(502 462)	(5 238 794)	(421 883)	(176 945)	-	(6 340 084)
Расходы по износу	(190 020)	(1 878 589)	(30 710)	(11 907)	-	(2 111 226)
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие износа по ОС	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	(692 482)	(7 117 383)	(452 593)	(188 852)	-	(8 451 310)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019	8 393 177	69 780 653	414 546	90 943	4 608 835	83 288 154
На 31 декабря 2018	8 573 507	68 527 165	422 491	87 877	1 843 862	79 454 902

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

б) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:
(в тысячах тенге)

	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020	9 085 659	76 898 036	867 139	279 795	4 595 239	91 725 868
Поступление	114 423	10 081 070	162 919	59 760	8 544 748	18 962 920
Переоценка	(305 748)	(6 701 936)	(345 769)	(155 213)	-	(7 508 666)
Перемещение	(2 326 168)	2 326 168			(7 249 501)	(7 249 501)
Перемещение с ТМЦ				9 491		9 491
Выбытие		(757)	(2 644)	(628)		(4 029)
На 31 декабря 2020	6 568 166	82 602 581	681 645	193 205	5 890 486	95 936 083
Износ						
На 1 января 2020	(692 482)	(7 116 383)	(452 593)	(188 851)		(8 451 309)
Расходы по износу	(153 099)	(1 926 756)	(78 636)	(28 877)		(2 187 368)
Перемещение	692 625	7 116 586	453 011	188 989		8 451 211
Переоценка						
Выбытие износа по ОС						
На 31 декабря 2020	(152 956)	(1 927 553)	(78 218)	(28 739)		(2 187 466)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020	6 415 210	80 675 028	603 427	164 466	5 890 486	93 748 617
На 31 декабря 2019	8 393 177	69 780 653	414 546	90 943	4 608 835	83 288 154

В 2020 году Акционером было передано на баланс Общества имущество на сумму 8 978 531 тысяча тенге в качестве взноса в уставный капитал. Основные средства были переданы на баланс Общества по стоимости, определенной независимым оценщиком. Обществом по состоянию на 01.01.2020 года проведена переоценка всех основных средств.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов.

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
На 1 января 2020	68 849	68 849
Поступление	4 905	4 905
Переоценка	-	-
Перемещение		
Перемещение с ТМЗ		
Выбытие		
На 31 декабря 2020	73 754	73 754
Износ		
На 1 января 2020	(32 004)	(32 004)
Расходы по износу	(2 614)	(2 614)
Перемещение		
Переоценка		
Выбытие износа по ОС		
На 31 декабря 2020	(34 618)	(34 618)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2020	39 136	39 136
На 31 декабря 2019	36 845	36 845

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
Незавершенное строительство	5 783 364	4 511 375
Модернизация и капитальный ремонт ОС	107 122	68 835
Итого	5 890 486	4 580 210

Незавершенные объекты строительства:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
5 ввод. Насосная станция НС-12	1 190 663	1 190 663
5 ввод. Насосная станция НС-14	1 462 354	1 462 354
5 ввод. Участок т/тр от ТЭЦ-3 до ул. Конституции	3 123 762	1 857 061
Реконструкция кабельной линии НС-7	5 288	-
Итого	5 783 364	4 511 375

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	205 552	140 214
Краткосрочная задолженность между дочерними организациями	18 131	232 142
Итого	223 683	372 356

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
ТОО ArInvest energy	-	4 215
АО «Астана-РЭК»	6 993	7 387
ТОО KULAGER-ENERGY	-	4 880
ТОО Mega Market Trade	-	7 169
ТОО АДС Сапа	38	12 134
ТОО Астанаинжкомстрой	-	9 037
ТОО СТАЛЛИТ	-	16 096
ТОО ТЕХНОЛОГИИ ВАШЕГО БИЗНЕСА	-	5 544
ТОО Казахстанский завод трубной изоляции	45 200	-
ТОО Көлсай Строй	43 387	-
ТОО СЗЭМО-Азия	9 530	-
ТОО РИКАЗ	5 465	-
ТОО Охранная фирма "СТАРТ" (NS-Kuzet)	4 403	-
ТОО Акмолатранстехмонтаж	4 569	-
АО "КСЖ"НОМАД LIFE"	4 737	-
ТОО Астана СпецТех НС KZ	4 749	-
ТОО Астана-Технадзор	5 593	-
ТОО ИНЖЕНЕРНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР АЛЬЯНС	7 922	-
ТОО РФЦ по поддержке возоб.источников энергии	7 885	11 748
АО Страховая компания "Евразия"	4 200	-
Прочие	50 881	62 004
Итого	205 552	140 214

Краткосрочная задолженность между дочерними организациями представлена следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
АО Астана - Региональная Электросетевая Компания	17 068	24 811
АО Астана-Энергия	1 062	207 331
АО СПК "Astana"	1	-
Итого	18 131	232 142

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Расходы по резерву по отпускам)	85 412	78 275
Итого	85 412	78 275

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы, полученные под поставку ТМЗ	151	-
Авансы, полученные под выполненные работы и оказанные услуги	32 352	29 804
Обязательства по налогам	10 837	1 370
Обязательства по социальному страхованию	11 276	7 022
Обязательства по пенсионным отчислениям	20 731	16 482
Обязательства по профессиональным пенсионным отчислениям	756	671
Краткосрочная задолженность по оплате труда	102 761	59 004
Задолженность по депонированной заработной плате	1 190	969
Задолженность по исполнительным листам	1 528	1 229
Задолженность перед подотчетными лицами	56	60
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 795	5 505
Итого	184 433	122 116

Обязательства по налогам

По состоянию на отчетную дату у Общества сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог	4 028	942
Налог на транспорт	47	85
Налог на имущество	6 618	-
Прочие	144	343
Итого	10 837	1 370

Общество уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Общества по ставке 9,5%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной

потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам. С начала 2016 года часть, направляемая на социальное страхование, составляет 9,5 % социального налога (6% + 3,5%);

- Индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога - 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Общества и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Общество является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

- корпоративный подоходный налог (КПН) - уплачивается по ставке 20%. Предприятия, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превышает 325 000 – кратный размер МРП обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу. В связи с тем, что у Общества имеется переплата по корпоративному подоходному налогу, авансовые платежи не производились.

- Налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан уплачивается только теми лицами, которые встали на регистрационный учет по данному налогу. Постановка на регистрационный учет может происходить, как в обязательном порядке, так и по желанию налогоплательщика. Регистрации в обязательном порядке подлежат все лица, чья выручка от реализации превысила установленный законом минимум. Общество зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

- Налог на транспортные средства – исчисление налога производится по ставкам, установленным для каждого объекта налогообложения Налоговым Кодексом РК, предусмотренным для фактического объема двигателя транспортного средства. Налог на транспорт уплачивается в местные бюджеты по месту регистрации транспортных средств. Общество является плательщиком налога на транспортные средства.

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

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

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Сальдо на начало периода	52 916 558	48 462 558
Получено	-	4 908 000
Погашено	164 976	454 000
Сальдо на конец периода	52 751 582	52 916 558

Согласно Кредитных Договоров заключенных между АО «Астана-Теплотранзит» и ГУ «Управлением топливно-энергетического комплекса» (Кредитор) предоставлен кредит из местного бюджета по бюджетной программе 046 – «Реконструкция и строительство систем теплоснабжения и водоотведения» подпрограмме 033 «Кредитование из средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан», по специфике 519 – «Прочие внутренние бюджетные кредиты», сроком на 20 лет по ставке вознаграждения равной 0,02% годовых на строительство конкретных объектов теплоснабжения указанных в Договорах, всего 52 916 558 тыс. тенге, в том числе:

- Договор №450/04-15 (15/32) от 27.07.2015года - 22 607 203 569,88 тенге;
- Договор №273/04-16 (16/48) от 27.04.2016 года – 22 855 354 370,72 тенге;

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Расходы по подоходному налогу за отчетный период составили:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Расходы по подоходному налогу	(25 557)	3 511

Сверка по корпоративному подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Доход/(убыток) до налогообложения	163 243	56 832
Ставка налога, %	20	20
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	32 649	11 366
Налоговый эффект постоянных разниц	-7 092	-14 877
Расходы по подоходному налогу	(25 557)	3 511

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2020 года Акционерный капитал представлен следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Кол-во акций в обращении	Стоимость размещения	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
на 01 января 2019 года	19 445 138	40 180 172	-	40 180 172
Взнос акционера	777 865	1 866 876	-	1 866 876
на 31 декабря 2019 года	20 223 003	42 047 048	-	42 047 048
Взнос акционера	3 741 054	8 978 530	-	8 978 530
на 31 декабря 2020 года	23 964 057	51 025 578	-	51 025 578

Взнос Акционера осуществлен посредством передачи имущества на баланс компании на сумму 8 978 531 тыс.тенге.

Стоимость размещенного капитала представляет собой основные средства, полученные в соответствии с актом приема-передачи в качестве вклада в уставный капитал в счет акций, в соответствии с решением СД от 29.12.2020 года в сумме 8 978 530 тыс.тенге.

В отчетном периоде Общество, в соответствии с решением Общего собрания акционеров, по итогам деятельности 2019 год начислила и выплатила дивиденды в размере 60 343 тыс. тенге.

20. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Резерв по переоценке активов

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Резерв на переоценку основных средств	876 641	148 014
Прочие резервы	-	-
Итого	876 641	148 014

21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
На 1 января	365 352	443 655
Прибыль за отчетный год	137 686	60 343
Корректировка	(106)	(40)
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	52 518	4 779
Выплата за счет прибыли	(187 966)	(143 385)
На 31 декабря	367 484	365 352

На начало отчетного периода размер нераспределенной прибыли составлял 365 352 тыс.тенге. Полученная прибыль в отчетном периоде составила 137 686 тыс.тенге (в 2019 году 60 343 тыс.тенге). В отчетном периоде выплачены дивиденды на сумму 60 343 тыс.тенге. Кроме того, произведена корректировка ошибок прошлых лет через изменения нераспределенной прибыли на сумму 106 тыс.тенге. Сумма нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 367 484 тыс.тенге.

22. ВЫРУЧКА

В нижеследующей таблице представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Общества:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Выручка от транспортировки тепловой энергии	7 945 880	6 995 175
Выручка от отк/вкл. т/трасс, проведения опрессовки	114 315	102 165
Прочее	7 838	9 780
ИТОГО	8 068 033	7 107 120

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Заработная плата и отчисления	1 976 969	1 653 631
Износ и амортизация	2 144 730	2 142 077
Нормативные потери по горячей воде и пару	1 509 733	1 374 006
Запасы	338 665	344 370
Коммунальные расходы	562 845	437 045
Затраты на ремонт	200 009	214 309
Прочее	229 081	349 719
ИТОГО	6 962 032	6 515 157

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Налог на имущество	1 141 419	1 154 561
Заработная плата и отчисления	186 568	165 750
Охрана объекта	37 831	-
Износ и амортизация	25 445	23 342
Расходы по процентам по кредитному договору	9 688	-
Обновление и сопровождение лицензионных программ	8 885	-
Расходы на проездные билеты	3 964	-

АО «Астана-Теплотранзит»
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Запасы	1 033	628
Комиссии банка	464	511
Коммунальные расходы	2 039	2 303
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 896	2 314
Услуги связи	2 436	2 356
Командировочные расходы	-	2 045
Страхование	692	840
Прочие	31 316	70 508
ИТОГО	1 454 676	1 425 158

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Доходы от выбытия активов	671	955
Доход по текущим счетам банка	303 534	468 349
Доход по штрафам, неустойкам	134 938	395 270
Доход от утилизации м/лома	88 127	-
Прочие доходы	25 255	37 151
ИТОГО	552 525	901 725

Прочие доходы включают в себя доходы по претензиям и пени, от возврата госпошлины, утилизации лома, возмещение ущерба, прочие.

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Административные штрафы	417	2 026
Государственная пошлина	2 622	-
Расходы на культурно-массовые мероприятия	2 044	1 346
Материальная помощь	274	102
Расходы по выбытию основных средств	4 029	631
Расходы по переоценке внеоборотных активов	11 505	-
Резерв по кредитным убыткам	11 080	-
Расходы по резерву на ремонт автотранспорта	1 667	-
Прочие расходы, не идущие на вычет	1 522	-
Прочие расходы	5 447	7 593
ИТОГО	40 607	11 698

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанными сторонами общества рассматриваются акционеры и их дочерние компании, а также ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал. Связанной стороной Общества является:

- Физическое лицо, являющееся ключевым управленческим персоналом, и его близкие родственники
- Организации, связанные с государством
- Дочерние предприятия Общества
- Ассоциированные компании Общества и их дочерние предприятия
- Совместные предприятия Общества и их дочерние предприятия
- Организации, находящиеся под контролем или совместным контролем, физического лица.

Ключевой управленческий персонал – это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, то есть члены Правления и Совета Директоров.

Государство – это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Отчет о финансовом положении

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Астана-Энергия»	35 595	-
Итого	35 595	-

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 131	232 142
Итого	18 131	232 142

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Астана-Энергия»	1 062	207 331
АО «Астана-РЭК»	17 068	24 811
АО «СПК Astana»	1	-
Итого	18 131	232 142

Статьи расходов по операциям со связанными сторонами:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Расходы на тепло энергию	1 530 656	1 405 380
Расходы на электроэнергию	387 706	288 806

Операции по поступлению основных средств от связанных сторон:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	2019
Вклад акционера в акционерный капитал	8 978 530	1 866 876

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу
Ключевой управленческий персонал включает шесть человек.

Вознаграждения и иные выплаты ключевому управленческому персоналу выглядят следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020	Начисленное	2019	Начисленное
	Расходы	обязательство	Расходы	обязательство
Заработная плата	57 384	3 078	45 060	1 390
Краткосрочные премиальные выплаты	5 912	-	28 361	-
Пенсионный план с установленными выплатами	6 198	479	5 891	426
Всего	69 494		79 312	

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты. Классификация и учет финансовых инструментов осуществляется в соответствии с МСФО 9, раскрытие информации по финансовым инструментам регулирует МСФО 7, представление – МСБУ 32.

В соответствии с МСФО 9, при применении данного стандарта, существует возможность выбора между моделями учета хеджирования – по МСФО 9 либо по МСБУ 39. Общество выбрало модель учета хеджирования по МСФО 9.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Общества.

28.1 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Обществом не применяются.

28.2 Страновой риск

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

28.3 Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Общество не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

28.4 Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Японская йена, Российский рубль. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

28.5 Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Общества включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

28.6 Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

28.7 Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль.

Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общества может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

28.8 Операционный риск

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

Ниже представлена информация о финансовых активах и обязательствах компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения:

(в тысячах тенге)

на 31 декабря 2019 года	до востребования	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	Неопределенный срок	итого
торговая дебиторская задолженность	-	2 985 775	-	-	2 985 775
деньги	4 387 691	-	-	-	4 387 691
итого финансовые активы	4 387 691	2 985 775	-	-	7 373 466
торговая кредиторская задолженность	-	372 356	-	-	372 356
прочие краткосрочные обязательства	-	90 942	-	-	90 942
итого финансовые обязательства	-	463 298	-	-	463 298
разница между активами и обязательствами	4 387 691	2 522 477	-	-	6 910 168

на 31 декабря 2020 года	до востребования	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	Неопределенный срок	итого
торговая дебиторская задолженность	-	4 091 249	2 134	-	4 093 383
деньги	2 896 484	-	-	-	2 896 484
Итого финансовые активы	2 896 484	4 091 249	2 134	-	6 989 867
торговая кредиторская задолженность	-	223 683	-	-	223 683
прочие краткосрочные обязательства	-	141 093	-	-	141 093
итого финансовые обязательства	-	364 776	-	-	364 776
разница между активами и обязательствами	2 896 484	3 726 473	2 134	-	6 625 091

Компания осуществляет постоянный мониторинг дебиторской задолженности вследствие чего риск безнадежной задолженности является несущественным.

28.9 Концентрация кредитного риска

Единственным клиентом по основной деятельности является ТОО «АстанаЭнергоСбыт» являющейся монополистом по поставке тепловой энергии в городе Астане вследствие чего компания подвержена концентрации кредитного риска.

На конец отчетного периода задолженность ТОО «АстанаЭнергосбыт» составила 4 091 088 тыс. тенге и составляет 99,9% всей торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2019 года 2 985 394 тыс. тенге, 99% торговой дебиторской задолженности). По сравнению с 2019 годом выросло на 137%.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

29.1 Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Общества нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Общество не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

29.2 Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство считает, что у Общества нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Общества

29.3 Условные обязательства по налогообложению

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это

может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие вышеописанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

30. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

Конечной контролирующей стороной Общества по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является единственный акционер общества АО "Социально-предпринимательская корпорация "ASTANA". Конечный контроль деятельности осуществляет Правительство Республики Казахстан.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные, события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

В 2021 году событий после окончания отчетного периода, которые могли повлиять на показатели финансовой отчетности за 2020 год не происходило.

Вспышка нового коронавируса в 2021 году продолжает распространяться по всему миру. Общество будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом.

Утверждение финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года, одобрена и утверждена для выпуска 09 июня 2021 года.

Председатель Правления



В.В. Курисько

Главный бухгалтер



Б.Б.Радугин

М.П.

