



ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

**ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.**

г. Алматы

ТОО «BR-Audit»

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за подготовку и утверждение финансовой отчетности, а также за достоверность информации, содержащейся в ней, и за соответствие информации, содержащейся в ней, требованиям законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», а также за обеспечение достоверности информации, содержащейся в ней, и за соответствие информации, содержащейся в ней, требованиям законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент получить достоверную информацию о финансовом положении ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО, утвержденным законодательством Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за принятие мер и предоставление иной информации для обеспечения достоверности информации ТОО «Алматытеплокоммунэнерго».

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», а также за обеспечение достоверности информации, содержащейся в ней, и за соответствие информации, содержащейся в ней, требованиям законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент получить достоверную информацию о финансовом положении ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО, утвержденным законодательством Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за принятие мер и предоставление иной информации для обеспечения достоверности информации ТОО «Алматытеплокоммунэнерго».

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», а также за обеспечение достоверности информации, содержащейся в ней, и за соответствие информации, содержащейся в ней, требованиям законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент получить достоверную информацию о финансовом положении ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО, утвержденным законодательством Республики Казахстан.

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» подтверждает, что он несет ответственность за принятие мер и предоставление иной информации для обеспечения достоверности информации ТОО «Алматытеплокоммунэнерго».

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, утверждена в соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 июля 2017 года «Об утверждении Закона о внесении изменений в законодательные акты Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и отчетности».

Подписано от имени руководителя
ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Генеральный директор ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» Александр Чернышев
(подпись)

Заместитель генерального директора ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» Александр Чернышев
(подпись)



2022 года, Республика Казахстан, г. Алматы

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» (далее именуемое – Товарищество). Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Товарищества;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Товарищества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску 15 апреля 2022 года руководством Товарищества.

Подписано от имени руководства
ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»:

Руководитель Алматы, Республика Казахстан, г. Алматы, Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» Беркимбаев Айдар Чарлизович

(Фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Заместитель главного бухгалтера: Ардабекова Шолпан Абдешовна

(Фамилия, имя, отчество)

(подпись)



« ____ » _____ 2022 года, Республика Казахстан, г. Алматы

исх. №4-12-1 от 18.04.2022г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»

Генеральный лицензия № 19009585

выдана Минфином РК 25.04.2019 года

Жангирбаев Д.М.

«18» апреля 2022 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго», (далее – «Товарищество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Товарищества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ТОО «Алматытеплокоммунэнерго». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 Товарищества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

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 1

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Наименование статьи	Код стр оки	тыс. тенге	
		на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	1283 151	2 303 835
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 906 764	3 062 737
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие налоговые активы	19		
Запасы	20	664 313	679 932
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	508 144	223 996
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	4 362 372	6 270 500
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		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или 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	11 672	
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		



ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	16 034 314	15 703 049
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	881 972	49 734
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	16 927 958	15 765 638
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		21 290 330	22 036 138
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	1 722 701	2 501 275
Краткосрочные оценочные обязательства	215	73 967	103 323
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217	(2 914)	(2 449)
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	5 374	11
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1799 128	2 602 160
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	21 582	21 130
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	887 227	668 162
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 316)	400	908 809	689 292
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	21 528 172	21 538 456
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 206 356)	(3 775 019)
Прочий капитал	415	2 260 577	981 249
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	18 582 393	18 744 686
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	18 582 393	18 744 686



Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)	21 290 330	22 036 138
--	------------	------------

Руководитель: Беркимбаев А.Ч.
(фамилия, имя, отчество)

A. Ch.
(подпись)

Заместитель главного бухгалтера: Ардабекова Ш.А.
(фамилия, имя, отчество)

Sh. A.
(подпись)

Место печати



Сведения об организации
 Адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Токтогулова, д. 100
 ИНН: 1601000000, КСН: 1601000000
 ОГРН: 1016000000000

Наименование показателя	ГЛАВНАЯ СТРОКА	на 31.12.2011г.	на 31.12.2010г.
Активы	30	20 500 796	20 500 796
Собственные средства (вклады, уставный капитал)	31	12 561 779	11 431 821
Расходы на приобретение (строка 310 - строка 415)	32	(1 231 274)	(1 120 911)
Расходы на реализацию	33		
Административные расходы	34	470 210	440 589
Налоги на прибыль (строка 35 - строка 36) (+/- строка с 612 по 616)	35	(2 194 245)	(3 770 750)
Финансовый результат	36	2 933	4 901
Доля от участия в других организациях	37		
Итого средств и обязательств на начало отчетного периода	38		
Итого средств и обязательств на конец отчетного периода	39	21 290 330	22 036 138
Расходы на приобретение (строка 310 - строка 415)	40	(1 231 274)	(1 120 911)
Расходы на реализацию	41		
Административные расходы	42	470 210	440 589
Налоги на прибыль (строка 43 - строка 44) (+/- строка с 612 по 616)	43	(2 194 245)	(3 770 750)
Финансовый результат	44	2 933	4 901
Доля от участия в других организациях	45		
Итого средств и обязательств на начало отчетного периода	46		
Итого средств и обязательств на конец отчетного периода	47	21 290 330	22 036 138
Расходы на приобретение (строка 410 - строка 515)	48		
Расходы на реализацию	49		
Административные расходы	50	470 210	440 589
Налоги на прибыль (строка 51 - строка 52) (+/- строка с 612 по 616)	51	(2 194 245)	(3 770 750)
Финансовый результат	52	2 933	4 901
Доля от участия в других организациях	53		
Итого средств и обязательств на начало отчетного периода	54		
Итого средств и обязательств на конец отчетного периода	55	21 290 330	22 036 138



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

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Выручка	10	10 850 676	10 301 410
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	12 561 973	11 431 321
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	(1 711 297)	(1 129 911)
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	472 948	640 839
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(2 184 245)	(1 770 750)
Финансовые доходы	21		
Финансовые расходы	22	7 885	4 595
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	1 042 551	40 517
Прочие расходы	25	121 065	24 672
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 270 644)	(1 759 500)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(219 065)	38 523
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(1 489 709)	(1 720 977)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	(1 489 709)	(1 720 977)
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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 прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочих 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 прочих 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	(1 489 709)	(1 720 977)
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Беркимбаев А.Ч.
(фамилия, имя, отчество)

А. Ч.
(подпись)

Заместитель главного бухгалтера: Ардабекова Ш.А.
(фамилия, имя, отчество)

Ш.А.
(подпись)

Место печати:



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 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 3-ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	14 386 452	12 461 782
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	13 332 069	12 387 209
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		10 758
поступления по договорам страхования	14	-	
полученные вознаграждения	15	-	
прочие поступления	16	1 054 383	63 815
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	14 210 863	12 617 548
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	11 214 114	9 926 554
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	1 920 255	1 657 073
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	1 016 956	607 278
прочие выплаты	27	59 538	426 643
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	175 589	(155 766)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		



приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		2 228 380
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		2 228 380
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 196 273	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 196 273	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(1020 684)	2 072 614
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 303 835	231 221
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 283 151	2 303 835

Руководитель Беркимбаев А.Ч.
(фамилия, имя, отчество)

А. Бер
(подпись)

Заместитель главного бухгалтера: Ардабекова Ш.А.
(фамилия, имя, отчество)

Ш. Ардабекова
(подпись)



Место печати



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 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупле нные собствен ные долевые инструме нты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде ленная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующи х собственников		
Сальдо на 1 января предыдущего года	0	18 540 815							1 728 714	18 205 246
Изменение в учетной политике	11									
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	18 540 815							1 728 714	18 205 246
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200								(492)	(1 711 228)
Прибыль (убыток) за	210								(1 710 736)	(1 710 736)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								(492)	(492)

ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»
Директор
М.Ф. 0000710



<p>В том числе: переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>221</p>								
<p>переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через рочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>222</p>								
<p>переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>223</p>								<p>(492)</p>
<p>доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированн ых ор анизаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия</p>	<p>22</p>								
<p>Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам</p>	<p>225</p>								



Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	26										
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 собственникой и, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	2 250 668								2 250 668	
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										
Выпуск собственных денежных инструментов	312										



Выпуск долевых 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	2 250 668											2 250 668
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318												
Прочие операции	319	746 973							(746 973)				0
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	21 538 456						(3775 019)	981 249				18 744 686
Изменение в учетной политике	401												
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	21 538 456						(3775 019)	981 249				18 744 686
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600							(1 431 337)					(1 431 337)
Прибыль (убыток) за год	610							(1 431 337)					(1 431 337)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620												



<p>переоценка долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>621</p>								
<p>переоценка долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>622</p>								
<p>переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)</p>	<p>623</p>								
<p>доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия</p>	<p>624</p>								
<p>Актуарные рибыли (убытки) по пенсионным обязательствам</p>	<p>625</p>								
<p>Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный</p>	<p>626</p>								



Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627												
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	68												
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629												
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700						(10 284)				1 279 328		1 269 044
в том числе:													
Возна раждения работников акциями	710												
в том числе:													
Стоимость услуг работников													
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями													
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями													
Взносы собственников	711												
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712												
Выпуск долевых инструментов, связанных с	713												



объединением бизнеса														
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714													
Выплата дивидендов	715													
Прочие распределения в пользу собственников	716													
Прочие операции с собственниками	717	(10 284)						1 279 328				1 269 044		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718													
Прочие операции	719													
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	21 528 172	(5 206 356)					2 260 577				18 582 393		

 (подпись)
 (подпись)

Руководитель: Беркимбаев А.Ч. (фамилия, имя, отчество)
 Заместитель главного бухгалтера: Арлабекова Ш.А. (фамилия, имя, отчество)



Место печати:



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

1. Организационная структура Товарищества

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» (далее - «Товарищество») создано путем преобразования Акционерного Общества «Алматытеплокоммунэнерго». Товарищество в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан является правопреемником прав и обязанностей Акционерного Общества «Алматытеплокоммунэнерго».

Товарищество зарегистрировано в Департаменте юстиции города Алматы - Свидетельство о государственной регистрации за №107-1910-02 от 24 сентября 2010 года.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): 931240001318.

Местонахождение (адрес) юридического лица: 050012, Республика Казахстан, город Алматы, улица Массанчи, 48А.

Основным видом деятельности Товарищества является производство тепловой энергии.

В соответствии с Уставом, Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство тепловой энергии в виде горячей воды и пара;
- контроль за использованием тепловой энергии;
- контроль качества металла и сварных соединений;
- эксплуатация, техническое обслуживание, изготовление, монтаж и ремонт:
- паровых и водогрейных котлов, сосудов, работающих под давлением;
- трубопроводов пара и горячей воды;
- газопроводов;
- ремонт и техническое обслуживание оборудования.

Вторичным видом деятельности, технологически связанным с производством тепловой энергии, является подпитка тепловых сетей.

Кроме того, Товарищество имеет право осуществлять иные виды деятельности, доходы от осуществления которых не превышают пяти процентов от всей деятельности Товарищества за один календарный год, при условии согласования с уполномоченным государственным органом по регулированию естественных монополий.

Товарищество в соответствии с законодательством РК имеет статус:

- коммерческой организации – согласно Общей части Гражданского Кодекса РК;
- энергопроизводящей организации – согласно ЗРК «Об электроэнергетике»;
- субъекта естественной монополии – согласно ЗРК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (в сфере производства тепловой энергии);
- субъекта крупного предпринимательства – согласно ЗРК «О частном предпринимательстве (в связи превышением среднегодовой численности работников более 250 человек и превышением общей стоимости активов за год свыше 325 000-кратного месячного расчетного показателя);
- организации публичного интереса – согласно ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (в связи с преобладающей долей участия государства в уставном капитале Товарищества).
- субъекта системы государственных закупок – согласно ЗРК «О государственных закупках».

Генеральный директор – Беркимбаев Айдар Чарлизович (Приказ №03-195 от 17.09.2021 г.).

Заместитель главного бухгалтера – Ардабекова Шолпан Абдешовна (Приказ №27 от 18.02.2022 г.).



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Товарищества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Товарищество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Товарищество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Товарищества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может представлять необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество вносит



изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Товарищества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Товарищества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Товарищество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.



Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Товарищество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Товарищество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Товарищество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарищество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Товарищество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Товарищество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Товарищество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации. Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.



Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	20 - 45 лет
Машины и оборудование, передаточные устройства	10 - 25 лет
Транспортные средства	5 - 25 лет
Прочие основные средства	7 - 13 лет

Все нематериальные активы ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Товарищество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Товарищество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Товарищество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 российский рубль	5,77	5,72



Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Товарищество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

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

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Товарищества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:



- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Товарищество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Товариществу экономические выгоды.



При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Товарищество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

➤ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. С 2018 года Товарищество применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

➤ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчете о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды – не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет нулевую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения как

финансовую или операционную аренду.МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

В отчетном году Товарищество оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В Товариществе отсутствуют действующие договора аренды. Товарищество сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесённые изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, Товарищество должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

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

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 не учитываются какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку у Товарищества отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	3 115	4 398
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:	1 280 036	2 299 437
Итого	1 283 151	2 303 835

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	65 247	67 184
Оценочный резерв на обесценение краткосрочной дебиторской	(31 396)	(35 365)



задолженности		
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 872 130	3 028 794
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	783	124
Итого	1 906 764	3 062 737

7. Запасы

Наименование статьи	Сальдо на начало	Сальдо на конец
- Сырье и материалы	701 055	675 692
- Товары	50	-
- Прочие запасы	6 403	7 487
- Оценочный резерв под обесценение запасов	(-27 576)	(18 866)
Итого	679 932	664 313

Товарно-материальные запасы Товарищества на 31 декабря 2021 года составили в сумме 664 313 тыс.тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2021 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Товарищества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Инвентаризация проведена согласно приказа №04-292 от 21.10.2021 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено. Товарищество создавало резервов под обесценение запасов.

8. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы состоят из текущих налоговых обязательств и прочих краткосрочных активов:

Текущие налоговые обязательства

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Налог на добавленную стоимость	172 311	158 554
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	6 842	8 587
Итого	179 153	167 141

Прочие краткосрочные активы

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	298 417	30 607
Расходы будущих периодов	30 574	26 248
Итого	328 991	56 855

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 672	12 855
Итого	11 672	12 855



10. Основные средства

тыс.тенге

Наименование статьи	Сумма
Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2020г.	20 731 335
Накопленный износ	5 028 286
Остаточная стоимость на 31.12.2020г.	15 703 049
Поступление основных средств	335 421
Модернизация ОС	161 272
Переоценка основных средств	1 055 640
Списание основных средств	(117 414)
Переоценка основных средств	(3 124 974)
Списание в УК	(10 284)
Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021г:	19 030 996
на 31 декабря 2021 г.	2 996 682
Накопленный износ основных средств	
Остаточная стоимость ОС на 31 декабря 2021г.	16 034 314

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Товарищества инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств составила 16 034 314 тыс. тенге.

11. Прочие долгосрочные активы

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Незавершенное строительство	1 770	1 770
Модернизация и капитальный ремонт ОС	880 202	47 964
Итого	881 972	49 734

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из обязательств по налогам, обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, краткосрочная торговая прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные финансовые обязательства:

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	20
Итого	20	20

Обязательства по налогам

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Индивидуальный подоходный налог	12 838	16 162
НДС	21 892	170 755
Социальный налог	7 693	10 626
Налог на имущество	901	384
Прочие налоги	5926	4 782
Итого	49 250	202 709

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Обязательства по социальному страхованию	8 188	5 867
Обязательство по взносам ОСМС	5 290	1 849
Обязательство по отчислениям ОСМС	5 285	3 681
Обязательство по пенсионным отчислениям	28 959	19 154
Итого	47 722	30 551



Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам	22 788	23 899
Краткосрочная задолженность по поставщикам э/энерг	1 592 147	2 223 477
Прочие кредиторская задолженность	10 774	20 836
Краткосрочная задолженность по оплате труда	(2 914)	(2 449)
Итого	1 622 795	2 265 763

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

13. Краткосрочные оценочные обязательства

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	73 967	103 323
Итого	73 967	103 323

14. Прочие краткосрочные обязательства

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	5 374	11
Итого	5 374	11

15. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	21 582	21 130
Итого	21 582	21 130

16. Отложенные налоговые обязательства

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отложенные налоговые обязательства по КПП	887 227	668 162
Итого	887 227	668 162

17. Капитал

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Уставный капитал	21 528 172	21 538 456
Прочий капитал	2 260 577	981 249
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	(5 206 356)	(3 775 019)
Итого капитал	18 582 393	18 744 686

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 21 528 172 тыс. тенге.

18. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	тыс.тенге	
Наименование дохода	31.12.2021 г.	
Доход по производству тепловой энергии	10 131 454	
Доход от подпитки тепловых сетей	719 222	
Итого	10 850 676	



19. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2021 г.
Материальные затраты	8 885 138
Расходы на оплату труда	2 210 694
Амортизация активов	1 094 751
Услуги ремонта	168 166
Налоги (экологические платежи)	13 081
Связь	6 795
Проверка приборов	10 297
Услуги вневедомственной и пожарной охраны	3 992
Охрана объектов	49 599
Расходы на страхование	58 048
Охрана труда	20 873
Проверка приборов	10 297
Услуги экспертизы и обследования	7 364
Охрана окружающей среды	3 760
Программное обеспечение	5 081
Прочие услуги	14 037
Итого	12 561 973

20. Административные расходы

тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2021 г.
Вода холодная	338
Госпошлина	789
Зарплата - фонд оплаты	150 401
Износ основных средств	9 335
Канализация	47
Материалы	25 945
Обязательное страхование ГПО,транспорт,работников	2 255
Налоги в бюджет	178 767
Расходы - обслуж.вычислит.и орг.техники (адм)	965
Расходы - почтовые, типографские (поздравительные папки и пр.) (адм)	209
Расходы - программное обеспечение	10 214
Расходы на теплоэнергию (адм)	1 373
Связь - междугородняя (адм),модем,абон.плата,прочие	1344
Услуги - аудит, консультации, семинар	249
Услуги - банковские (адм)	63
Услуги - дезинфекция и вывоз мусора (адм)	71
Услуги - информационные (Юринфо и др.) (адм)	550
Услуги - нотариальные, тех литература	122
Услуги - охрана кассы	160
Услуги,расходы - прочие	5 122
Штрафы, пени (поставщиками)	7
Штрафы, пени по хоз.договорам и внебюджетные фонды	23 385
Электроэнергия - потребление	23828
Административные расходы не идущие на вычет	37 409
Итого	472 948

21. Прочие доходы

тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2021 г.
Доход от сдачи металлолома	13 879
Доход по возмещению затрат за э/энергию, по коммунальным услугам	21 500



Доход по возмещению судебных издержек (гос.пошлина)	88
Доход по пени	784
Доходы от оказания иных услуг	8 648
Прочие доходы от аренды помещений	2 662
Доходы от государственных субсидий	993 626
Прочие доходы	1 268
Итого	1 042 551

22. Прочие расходы

Наименование статьи	тыс тенге	
	31.12.2021 г.	
Расходы по выбытию активов	59 136	
Расходы от обесценения нефинансовых активов	46 410	
Прочие расходы	15 519	
Итого	121 065	

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Товарищество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Товарищества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Товарищества будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.



Судебные разбирательства

По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

25. Управление рисками

Функция управления рисками Товарищества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Товарищества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Товарищества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Товарищество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Товарищества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Товарищества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Товарищество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

	тыс.тенге
	31.12.2021 г.
Наименование статьи	
Дебиторская задолженность	1 906 764
Денежные средства и их эквиваленты	1 283 151
Итого максимальный кредитный риск	3 189 915

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.



26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года, в основном, все денежные активы и обязательства Товарищества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

27. Последующие события

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

События, произошедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Товарищества.

Руководитель: Беркимбаев Айдар Чарлизович
(фамилия, имя, отчество)

A. Gay
(подпись)

Заместитель главного бухгалтера: Ардабекова Шолпан Абдешовна.
(фамилия, имя, отчество)

Sholpan
(подпись)

Место печати

