



PROGRESSAUDITKZ
ТОВАРИШСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

FINEXPERTIZA

Членство в международной сети
независимых аудиторских, оценочных
и консалтинговых компаний FinExpertiza

«PROGRESSAUDITKZ» ЖШС
010000, г. Нур-Султан,
Мәңгілік ел даңғылы, 52
БСН/ЖСН 080740005842
БСК HSBKQZKX
ЖСК KZ246017111000009641
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

ТОО «PROGRESSAUDITKZ»
010000, г. Нур-Султан,
проспект Мангилик ел, 52
БИН/ИИН 080740005842
БИК HSBKQZKX
ИИК KZ246017111000009641
АО «Народный Банк Казахстана»

ТОО «АЛМАТЫТЕПЛОКОММУНЭНЕРГО»

Аудиторский отчет и финансовая отчетность

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-51

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» (далее - «Предприятие») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе 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; и
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2023, была утверждена руководством Предприятия «29» июля 2024 года.

Генеральный директор

Жунусов М.С.

Главный бухгалтер

Ардабекова Ш.А.





PROGRESSAUDITKZ
ТОВАРИШТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

FINEXPERTIZA

Членство в международной сети
независимых аудиторских, оценочных
и консалтинговых компаний FinExpertiza

«PROGRESSAUDITKZ» ЖШС
010000, г. Нур-Султан,
Мәңгілік ел даңғылы, 52
БСН/ЖСН 080740005842
БСК HSBKKZKX
ЖСК KZ246017111000009641
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

ТОО «PROGRESSAUDITKZ»
010000, г. Нур-Султан,
проспект Мангилик ел, 52
БИН/ИИН 080740005842
БИК HSBKKZKX
ИИК KZ246017111000009641
АО «Народный Банк Казахстана»

Аудиторский отчет независимого аудитора

участникам и руководству ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включающие в том числе информацию о существенных аспектах учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели наш 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 (далее - Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, 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.

Прочая информация

Аудит финансовой отчетности Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, за исключением, корректировок, описанных в Примечании 30 к финансовой отчетности, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 31 мая 2023 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

Ответственность Руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Руководства, является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, Руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность за раскрытие сведений, относящихся к непрерывной деятельности и за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также, чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениями, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА, мы использовали профессиональное суждение и руководствовались принципом профессионального скептицизма при планировании и осуществлении аудита.

Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, по причине злоупотреблений или по ошибке, планируем и выполняем аудиторские процедуры, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и уместными для формирования основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, являющихся подходящими в сложившейся ситуации, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля;
- Оцениваем уместность положений используемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытий информации, сделанных Руководством;
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления операций и событий в финансовой отчетности;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Предприятие прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности;

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита Предприятия. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Руководства Предприятия, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора - Гульмира Алиева.


Гульмира Алиева
Аудитор/Директор
ТОО «PROGRESSAUDITKZ»



Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000334 от 11 марта 2016 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 17015995, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 14 сентября 2017 года.

010000, Казахстан г. Астана, ул. Г.Мустафина,21/2

29 июля 2024 года

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	2023	2022
Доход от реализации продукции	5	17 391 092	12 577 112
Себестоимость реализованной продукции	6	(18 389 642)	(14 421 119)
Валовая прибыль		(998 550)	(1 844 007)
Расходы по реализации			
Общие и административные расходы	7	(1 048 764)	(798 023)
Прочие доходы	8	1 512 069	2 430 135
Прочие расходы	9	(146 199)	(2 202)
Операционный (убыток)/прибыль		(681 444)	(214 097)
Финансовые доходы	10	236 957	7 706
Финансовые расходы	11	(1 625)	(5 401)
Убыток до налогообложения		(446 112)	(211 792)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	12	(30 602)	(56 776)
Убыток за год		(476 714)	(268 568)
Прочий совокупный доход		99 758	13 000
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		99 758	13 000
Итого совокупный (убыток) за год, за вычетом налогов		(376 956)	(255 568)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жунусов М.С.

Ардабекова Ш.А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-51 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге	примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	13	15 371 628	15 187 998
Нематериальные активы	14	26 461	-
Прочие долгосрочные активы	15	1 070 167	1 380 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность		9 795	10 307
Итого долгосрочные активы		16 478 051	16 578 421
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	16	1 502 933	677 797
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 752 312	3 261 115
Прочие краткосрочные активы	18	445 746	425 631
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 801 157	917 382
Итого краткосрочные активы		10 502 148	5 281 925
Итого активы		26 980 199	21 860 346
ПАССИВЫ			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	20	22 942 569	21 780 479
Резервы	20	1 032 887	1 425 681
Нераспределенная прибыль/(убыток)	20	(4 680 665)	(5 001 060)
Итого капитал		19 294 791	18 205 100
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 817	10 275
Долгосрочные обязательства	22	1 909 700	-
Отложенное налоговое обязательство	12	524 322	942 847
Итого долгосрочные обязательства		2 436 839	953 122
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	4 384 031	2 429 858
Резервы	24	129 722	51 945
Вознаграждение работникам	25	292 190	912
Прочие краткосрочные обязательства	26	442 626	219 409
Итого краткосрочное обязательство		5 248 569	2 702 124
Итого обязательства		7 685 408	3 655 246
Итого капитал и обязательства		26 980 199	21 860 346
Генеральный директор			Жунусов М.С.
Главный бухгалтер			Ардабекова Ш.А.

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-51 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

	2023	2022
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	20 459 840	15 146 529
- от реализации товаров и услуг	16 904 009	12 751 268
- прочая выручка	1 268	16 118
- авансы полученные	-	-
- поступления по договорам страхования	-	-
- полученные вознаграждения	201 416	6 550
- прочие поступления денежных средств	3 353 147	2 372 593
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	18 588 527	14 933 333
- платежи поставщикам за товары и услуги	13 792 765	11 594 280
- авансы выданные	-	-
- выплаты по заработной плате	3 173 048	2 128 864
- выплаты по договорам страхования	-	-
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 583 441	638 643
- прочие выплаты	39 273	571 546
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 871 313	213 196
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	8 186	17 589
-реализация основных средств	8 186	17 589
Выбытие денежных средств, всего	1 153 186	596 554
-приобретение основных средств	285 598	133 282
-приобретение нематериальных активов	29 870	-
- приобретение других долгосрочных активов	837 718	463 272
-прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 145 000)	(578 965)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	1 157 462	-
- пополнение уставного капитала	1 157 462	-
- прочие поступления	-	-
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	-	-
-выплата дивидендов	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 157 462	-
Влияние изменения валютных курсов		
Общее изменение денежных средств за отчетный период	1 883 775	(365 769)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	917 382	1 283 151
НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	2 801 157	917 382

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Жунусов М.С.

Ардабекова Ш.А.

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-51 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резервы (пересчитано*)	Нераспределенная прибыль/(убыток) (пересчитано*)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	21 528 172	2 260 577	(5 206 356)	18 582 393
корректировка прибыли прошлых лет				
Сальдо на 31 декабря 2021 года после корректировки	21 528 172	2 260 577	(5 206 356)	18 582 393
Итого совокупный доход за год		(13 000)	(255 568)	(268 568)
Прибыль/(убыток) за отчетный год			(268 568)	(268 568)
Прочая совокупная прибыль, всего		(13 000)	13 000	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		(13 000)	13 000	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале	252 307			252 307
Взносы в уставный капитал	252 307			252 307
Прочие операции		(821 896)	460 864	(361 032)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	21 780 479	1 425 681	(5 001 060)	18 205 100
корректировка прибыли прошлых лет(Примечание 30)*		(294 125)	705 458	411 333
Сальдо на 31 декабря 2022 года после корректировки	21 780 479	1 131 556	(4 295 602)	18 616 433
Итого совокупный доход за год		(98 669)	(376 956)	(475 625)
Прибыль/(убыток) за отчетный год			(476 714)	(476 714)
Прочая совокупная прибыль, всего		(98 669)	99 758	1 089
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		(98 669)	99 758	1 089
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале	1 162 090			1 162 090
Взносы в уставный капитал	1 162 090			1 162 090
Прочие операции			(8 107)	(8 107)
Баланс на 31 декабря 2023 года	22 942 569	1 032 887	(4 680 665)	19 294 791

*Предприятие произвело некоторые корректировки в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подробная информация о которых приводится в Примечании 30.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Жунусов М.С.

Ардабекова Ш.А.

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-51 и являющимися ее неотъемлемой частью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» 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: 931240001318

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Республика Казахстан, 050012, Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи, 48А.

Основным видом деятельности Предприятия является производство тепловой энергии самостоятельными котельными.

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

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

Предприятие 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».

Органы управления Товарищества:

Основным участником Товарищества является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2023 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Товарищества.

Генеральный директор – Жунусов Мухтар Саинович (приказ №08-09/55 от 06.09.2022 г.)

Главный бухгалтер – Ардабекова Шолпан Абдешовна (Приказ №2785л/с от 21.11.2023 г.)

Бухгалтерский учет в Предприятие автоматизирован и ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Применяется программа 1С-Бухгалтерия.

Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

17 ноября Fitch сохранило рейтинг Казахстана на уровне ВВВ со стабильным прогнозом. Fitch признает устойчивый финансовый и внешний баланс Казахстана, доказавший свою способность противостоять внешним шокам, и финансовую гибкость, поддерживаемую накопленными сбережениями от доходов от продажи нефти.

К концу декабря 2023 года инфляция продемонстрировала значительное замедление, сократившись более чем вдвое с 21,3% в феврале 2023 года до 9,8%, в конечном итоге достигнув однозначных цифр. На это замедление повлияли своевременные меры денежно-кредитной политики, принятые Национальным банком и правительством, падение мировых цен на продовольствие и ослабление глобального инфляционного давления. Замедление ежегодных темпов роста цен производителей в различных отраслях сыграло решающую роль в содействии замедлению роста цен.

Средняя оценка базовой инфляции с учетом сезонных колебаний стабилизировалась на уровне 0,7% с апреля 2023 года. Замедление инфляции, как ожидается, сохранится, что обусловлено ограничительными денежно-кредитными условиями и постепенным ослаблением глобального инфляционного давления. Прогнозы предполагают снижение годовой инфляции до 7,5-9,5% в 2024 году и далее до 5,5-7,5% в 2025 году.

В ответ на замедление инфляционных тенденций Национальный банк осуществил снижение процентной ставки в течение 4 квартала 2023 года, доведя ее до 15,75% к концу года. Последующие решения относительно базовой ставки будут зависеть от соответствия фактической динамики инфляции ее прогнозируемой траектории. Достижение целевого уровня инфляции в 5% требует поддержания умеренно жестких денежно-кредитных условий.

По прогнозам, темпы роста импорта значительно замедлятся, при этом объемы будут поддерживаться постоянным спросом со стороны домашних хозяйств, предприятий и государственных программ экономической поддержки. Объем экспорта будет увеличен за счет ожидаемого увеличения добычи нефти, прогнозируемого роста цен на уран и ввода новых мощностей по производству ферросплавов. Однако дальнейший рост экспорта будет сдерживаться постепенным, основанным на сценарии снижением цен на нефть до 80 долларов США за баррель к 2025 году, перенаправлением природного газа для внутреннего потребления и обусловленной сценарием корректировкой в сторону понижения цен на конкретные товарные группы, такие как черные и цветные металлы, газ, уголь, зерно и продукты переработки нефти.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/внеоборотных активов и краткосрочных/долгосрочных обязательств

Предприятие представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается, главным образом, для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Предприятия нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятие классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как необоротные/долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил Разъяснение КРМФО 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Разъяснение касается вопроса выбора даты транзакции для определения обменного курса с целью первоначального признания соответствующих активов, расходов или доходов (или их части) от прекращения признания немонетарных активов или обязательств, возникающих в результате выплаты или получения авансов в иностранной валюте.

Предприятие в 2023 года не осуществляла операций в иностранной валюте.

Основные средства

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам, которые включают стоимость приобретения, включая пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Себестоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В фактическую стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы и прямые затраты на оплату труда, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением основных средств в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение объектов и восстановление занимаемой ими территории, а также капитализированные затраты по займам.

Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей соответствующего оборудования, капитализируется в составе данного оборудования.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких значительных компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется путем сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прочие доходы/прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования равномерным (прямолинейным) методом. Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	20-60 лет
Сооружения	10-60 лет

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Машины и оборудование, передаточные устройства	5 -25 лет
Транспортные средства	5-25 лет
Компьютеры	4-7 лет
Инструменты производственный и хозяйственный инвентарь	3-10 лет
Другие виды основных средств	5-13 лет

Основное средство учитывается по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы на основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, если существует вероятность получения Товариществом будущих экономических выгод, связанных с этим активом, и стоимость этого актива может быть достоверно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Товарно-материальные запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей продажи) оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной цене продажи. Фактическая себестоимость включает все фактические затраты на приобретение, затраты на обработку и другие расходы, понесенные для приведения запасов в их нынешнее состояние и местоположение.

Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, транспортные, экспедиторские и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Процентные расходы по заемным средствам, полученным и использованным для приобретения запасов, не включаются в стоимость соответствующих активов, а признаются в качестве финансовых расходов в том периоде, к которому они относятся.

Оценка себестоимости производится по методу средневзвешенной стоимости.

После продажи запасов сумма, на которую они были признаны, должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий доход. Сумма частичного списания до возможной чистой стоимости продаж и все потери по запасам должны быть признаны в качестве расходов в момент списания или потери. Сумма возмещения любого частичного списания запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, должна быть признана как уменьшение суммы запасов, признанной в качестве расхода в период возмещения.

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Предприятие признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Классификация и оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

1. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
3. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - 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.

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на

активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом убытков от обесценения, если применимо. Процентный доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость - это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Предприятие оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов по непогашенной части основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Примерами долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, могут быть инвестиции в котируемые долговые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Предприятия как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости

через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предприятие проанализировала предусмотренные договорами денежные потоки, которые относятся к имеющимся в наличии финансовым инструментам, и вынесла заключение о соответствии указанных инструментов критериям оценки по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где применимо, - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Предприятия) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Предприятие передала практически все риски и выгоды от актива, либо Предприятие передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Ставка дисконтирования

За ставку дисконтирования по договору Предприятие выбирает:

- ставку процента, заложенную в договоре, если она поддается определению из договора;

В случаях, когда ставка не поддается определению из договора, и Предприятие не привлекает заемные средства на даты близкие к договору аренды, но Предприятие привлекала заемные средства на другие даты, Предприятие определяет ставку дисконтирования, как ставку, рассчитанную по среднему спреду (отклонению) ставки по кредитам от ставки по государственным облигациям или от ключевой ставки на другие даты.

Если у Предприятия отсутствуют привлеченные заемные средства, за ставку дисконтирования Предприятие принимает средневзвешенную рыночную ставку привлечения заемных средств нефинансовыми организациями в целом по Республике Казахстан, опубликованную на сайте НБ РК на дату признания актива в учете.

Ставка дисконтирования изменяется только в том случае, если в договоре произошли изменения в течение года, т.е. в дополнительном соглашении к договору (модификация договора) изменяются срок и величина арендного платежа.

Обесценение финансовых активов

Признание резервов под обесценение основывается на ожидаемых кредитных убытках. Ожидаемые кредитные убытки используются для оценки кредитного риска по активам. Для этого необходимо применить оценочные суждения относительно того, каким образом изменение экономических условий повлияло на сумму ожидаемых кредитных убытков, определенную на основе расчета результата, взвешенного с учетом вероятности.

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых убытков, которые представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, и возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Предприятие рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Предприятия условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Предприятие определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Влияние IFRS 9 на дебиторскую задолженность: так как все расчеты с покупателями на Предприятие ведутся кассовым методом и величина дебиторской задолженности в

отчетности не существенная, то IFRS 9 не оказывает значительного влияния на оценку резерва под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Согласно внутренним кредитным рейтингам банков, имеющиеся у Предприятия денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банках со сроком погашения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Аренда (МСФО 16 «Аренда»)

Определение аренды

Предприятие оценивает, соответствует ли договор договору аренды или содержит ли он условия аренды, на основании нового определения аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16, договор является или содержит аренду, если договор передает право контроля над использованием идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

По оценкам, принятие МСФО 16 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия, поэтому Предприятие не отразила дополнительные активы и обязательства по договорам лизинга

Учет затрат по займам

Методика и порядок учета займов, полученных Предприятием, определяются согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения. Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Затраты по займам - это процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с получением заемных средств. Долгосрочные займы – займы, погашаемые более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности – часть долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Краткосрочные займы – займы, погашаемые до двенадцати месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного займа, погашаемая в течении 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований: первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев; предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты; возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности. Займы, подлежащие погашению в течении не более чем 12 месяцев после отчетной даты,

рефинансированные или пролонгированные по решению Предприятия, считаются частью долгосрочного финансирования Предприятия и должны классифицироваться как долгосрочные.

Предприятие осуществляет первоначальную оценку полученных (выданных) займов по справедливой стоимости. Справедливая стоимость оценивается Предприятием по приведенной стоимости будущих выплат (поступлений), которые дисконтируются по рыночной процентной ставке. Размер рыночной ставки равен средневзвешенной ставке вознаграждения по выданным кредитам, публикуемым на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан. По краткосрочным полученным (выданным) займам на нерыночных условиях (процентная ставка ниже рыночной или без процентной ставки), оценка производится Предприятием по первоначальной сумме, при условии, что дисконтирование не оказывает существенного влияния на полученные результаты.

Последующая оценка полученных (выданных) заемных средств производится Предприятием по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Предприятие признает доходом при первоначальном признании сумму разницы между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта). Разницу между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) Предприятие амортизирует в течение срока гашения займа и признает расходом.

Долгосрочные займы учитываются Предприятием на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием метода эффективной ставки процента. Аналитический учет ведется по каждому займу отдельно.

Затраты по займам включают: вознаграждение (процент) по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным займам; амортизацию скидок или премий, связанных с займами; финансовые расходы в отношении финансовой аренды; курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Проценты по займам в Предприятие признаются в том отчетном периоде, в котором возникли и существовали обязательства по займу, независимо от того в каком периоде по условиям договора они должны быть выплачены кредитору: норма процента устанавливается и применяется за год, квартал, месяц, неделю или день. в товариществе период, на который устанавливаются процентные платежи, определяются в договоре. Амортизация скидок, премий или дополнительных затрат по полученным займам признается в качестве расходов тех периодов, к которым они относятся. Курсовые разницы по основному долгу признаются в качестве прибыли или убытка от курсовой переоценки. Курсовые прибыли и убытки по начисленным, но не оплаченным процентам признаются расходами (доходами) по обслуживанию долга. Особенности учета займов, стоимость которых выражена в валюте Займы, выраженные в иностранной валюте, а также начисленные, но невыплаченные вознаграждения по ним и неписанные дисконты и премии для отражения в финансовой отчетности подлежат пересчету в тенге. Пересчет стоимости в тенге производится по рыночному курсу, сложившемуся на дату начисления. Переоценка производится на конец каждого отчетного периода (месяца), а также при погашении займа и выплате начисленных процентов. Курсовая разница, возникающая при переоценке займов в иностранной валюте на дату переоценки, должна признаваться в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения.

Капитализация затрат по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Предприятия или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Предприятием в связи с заемными средствами.

В 2023 году Предприятие не привлекало кредитов и займов.

Доход

Порядок учета дохода, возникающего от операций и событий, в Предприятии ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доход Предприятие образуется за счет операционной и прочей деятельности, не относящейся к операционной.

Доход признается, когда имеется вероятность того, что Предприятие получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. При обмене товаров и услуг на аналогичные по характеру и величине товары и услуги, обмен не рассматривается как операция, создающая доход.

Соблюдение антимонопольного законодательства Республики Казахстан

Согласно Приказа №142-ОД от 29 ноября 2021 года РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы» «Об утверждении тарифа и тарифной сметы товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» на регулируемую услугу по производству тепловой энергии на 2022-2026 годы» с учетом изменений и дополнений внесенных Приказом № 167-ОД от 07 декабря 2023 года утверждены тарифы товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» на регулируемые услуги по производству тепловой энергии на 2022-2026 годы:

<i>тенге/Гкал, без НДС</i>						
с 01 октября 2022 года	с 1 января 2023 года	с 1 июля 2023 года	с 1 августа 2023 года	с 1 января 2024 года	с 1 января 2025 года	с 1 января 2026 года
5 559,82	5 637,03	7 759,51	7 836,88	7 432,97	7 649,05	7 762,67

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены и что Предприятие выполнит условия, связанные с предоставлением субсидии, а затем систематически признаются в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования актива. Субсидии, которые компенсируют Предприятие понесенные расходы, признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы от государственных субсидий на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны расходы.

Финансовые доходы и расходы

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, является ли изменение курсов иностранных валют чистой прибылью или чистым убытком.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам.

Процентные доходы или расходы отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Представление отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств за период движение денежных средств было классифицировано как движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Признание расходов

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 Предприятия.

Предприятие представляет следующую структуру затрат - исходя из их внутренней функции в ее деятельности: - себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг; - общие и административные расходы; - расходы по реализации; - прочие расходы; - расходы на финансирование; - расходы по корпоративному подоходному налогу. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг к расходам, включаемым в производственную себестоимость, относятся расходы, непосредственно связанные с отгрузкой товаров, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде.

Прочие расходы Подраздел «Прочие расходы» рабочего плана счетов Предприятие предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности. К прочим расходам относятся следующие виды расходов: • расходы по выбытию основных средств (остаточная стоимость выбывших основных средств и расходы, непосредственно связанные с их выбытием); • расходы от обесценения активов; • расходы на создание резерва и списанию безнадежных требований; • расходы по курсовой разнице; • суммовая разница по операциям покупки / продажи иностранной валюты; • штрафы, пени; • стоимость списанных излишков, недостач; • расходы по начислению износа по основным средствам, сданным в текущую аренду; • прочие расходы по неосновной деятельности. Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов. По окончании года расходы, перечисленные выше, списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Предприятие при наличии следующих условий: • сумма расхода может быть надежно определена; • при возникновении уменьшения в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств. Признание расходов производится Предприятие в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов,

независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Финансовая отчетность Предприятие должна составляться по методу начисления, согласно которого расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Предприятие признает резервы на возможные потери по ОКУ:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- долговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- контрактные активы.

Предприятие оценивает резервы на потери в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока службы, за исключением следующих, которые оцениваются как 12-месячные ОКУ:

- долговые ценные бумаги, в отношении которых на отчетную дату установлено, что они имеют низкий кредитный риск; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки на банковских счетах, по которым кредитный риск (т.е. риск дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента) с момента первоначального признания существенно не увеличился.

Резервы на потери по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам всегда оцениваются в сумме, равной ожидаемым потерям по кредитам на весь срок службы.

При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск финансового актива с момента первоначального признания и при оценке ожидаемых убытков по кредиту, Предприятие рассматривает обоснованную и доступную информацию, которая является актуальной и доступной без неоправданных затрат и усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Предприятие и обоснованной кредитной оценке, а также включающий прогнозную информацию.

Предприятие предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос, если он просрочен более чем на 30 дней.

Предприятие считает, что финансовый актив не может быть просрочен в срок:

- заемщик вряд ли погасит свои кредитные обязательства перед Предприятием в полном объеме, без обращения Предприятия к таким действиям, как реализация обеспечения (если таковое имеется); или
- финансовый актив просрочен более чем на 60 дней.

Срок действия ожидаемого кредитного убытка - это ожидаемый кредитный убыток, возникающий в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ожидаемые убытки по кредитам - это часть ожидаемых убытков по кредитам, возникающих в результате неисполнения обязательств, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия инструмента составляет менее 12 месяцев).

Максимальный срок, учитываемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, является максимальным договорным сроком, в течение которого Предприятие подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые убытки по кредитам - это взвешенная по вероятности оценка убытков по кредитам. Кредитные убытки оцениваются как текущая стоимость всех денежных дефицитов (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива.

(iii) Обесцененные по кредиту финансовые активы

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает, являются ли финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, обесцененными. Финансовый актив считается «обесцененным по кредиту», если произошло одно или несколько событий, оказавших негативное влияние на предполагаемые будущие денежные потоки по данному финансовому активу.

Свидетельства того, что финансовый актив обесценен, включают следующие обнаруженные данные:

- значительные финансовые трудности заемщика или эмитента;
- нарушение договора, например, невыполнение обязательств или просрочка более чем на 60 дней;
- реструктуризация займа или аванса на условиях, которые Предприятие не рассматривала бы в ином случае;
- существует вероятность того, что заемщик окажется банкротом или подвергнется иной финансовой реорганизации; или
- исчезновение активного рынка безопасности из-за финансовых трудностей.

Представление резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Резервы на потери по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из общей балансовой стоимости активов.

По долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, резерв на потери относится на счет прибылей и убытков и признается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Валовая балансовая стоимость финансового актива списывается, если Предприятие не имеет обоснованных ожиданий относительно полного или частичного возмещения финансового актива. Для индивидуальных клиентов Предприятие имеет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, основываясь на историческом опыте возмещения аналогичных активов. Для корпоративных клиентов Предприятие в индивидуальном порядке проводит оценку в отношении сроков и сумм списания на основании наличия обоснованных ожиданий возмещения. Предприятие не ожидает значительного возмещения от суммы списания. Тем не менее, финансовые активы, которые списываются, все еще могут быть подвергнуты принудительным действиям для того, чтобы соответствовать процедурам Предприятие по возмещению причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Предприятие, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату на наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость актива. В отношении деловой репутации и нематериальных активов, имеющих неопределенный срок полезного использования или еще не готовых к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования, который в значительной степени независим от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке ценности использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в тех случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эту ЕГДС (группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДС (группы ЕГДС).

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов убыток от обесценения, признанный в предыдущих отчетных периодах, оценивается на каждую

отчетную дату на наличие признаков того, что убыток уменьшился или больше не существует. Убыток от обесценения сторнируется, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был отражен в отчетности

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражен в финансовой отчетности в соответствии с требованиями казахстанского налогового законодательства, вступившими в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий и отложенный налоги и отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда

они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

i) Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

ii) Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Ставка по налогу на прибыль, применяемая Предприятием, составляет 20%.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Капитал

Капитал отражает величину части имущества Предприятие, не обремененной обязательствами. В разделе «Собственный капитал» в балансе ТОО отражается информация о состоянии и движении уставного капитала, дополнительного оплаченного капитала, резервов, нераспределенного дохода (непокрытого убытка прошлых лет) и итогового дохода (убытка). Собственный капитал Предприятие состоит из уставного капитала, дополнительного оплаченного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – основной элемент собственного капитала, представляющий собой совокупность вкладов учредителей(акционеров) Предприятие. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Предприятие.

Учет уставного капитала Прибыль / убыток от реализации, или отмены (погашения) долей участников не признается в отчете о доходах и расходах, а представляется в финансовой отчетности как изменение в собственном капитале. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал также уменьшает величину уставного капитала в части задолженности, относящейся к номинальной стоимости акций. Увеличение уставного капитала Предприятие допускается после его полной оплаты.

При оценке взносов учредителей существуют следующие особенности: уставный капитал, внесенный в валюте, пересчитывается в тенге по рыночному курсу на дату поступления; прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Дополнительно оплаченный капитал означает сумму, на которую стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость от первоначальной эмиссии (эмиссионный доход), сумму дооценки внеоборотных активов Предприятие, стоимость активов безвозмездно полученных Предприятием от учредителей (акционеров) и другие

виды дополнительного капитала. Дополнительный оплаченный капитал относится к стоимости денежных средств или активов, которые акционеры/учредители предоставили сверх номинальной стоимости акций(вкладов) Предприятие.

Нераспределенный доход Предприятие – это составная часть его собственного капитала. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятие за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли. Распределение между участниками Предприятие чистого дохода, полученного Предприятием по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением очередного общего собрания участников Предприятие, посвященного утверждению результатов деятельности Предприятие за соответствующий год. Общее собрание вправе также принять решение об исключении чистого дохода или его части из распределения между участниками Предприятие. Использование нераспределенного дохода происходит за счет: начисления дивидендов; отчислений в резервный капитал; присоединения к уставному капиталу по решению участников; прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей. Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания участников. Кроме того, за счет нераспределенного дохода Предприятие производятся корректировки прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Предприятие требует от ее 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.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом

дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Предприятия еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Предприятие имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события;

отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется либо:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Предприятие должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Предприятие использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Оценка полученного займа по справедливой стоимости

При первоначальном признании займы признаются по справедливой стоимости на основе рыночной процентной ставки для кредитов на аналогичных условиях на дату первоначального признания. Разница между номинальной стоимостью займа и его справедливой стоимостью при первоначальном признании отражается в составе капитала.

Справедливая стоимость займов определяется как стоимость всех будущих поступлений денежных средств, дисконтированных по существующей рыночной ставке процента по инструментам, которые выражены в той же валюте, имеют тот же срок, кредитный риск и другие аналогичные факторы. Как правило, достаточная наблюдаемая рыночная информация для точного и однозначного определения рыночных ставок процента по займу отсутствует, поэтому руководство Предприятие использует оценочные значения и допущения для их определения.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного внимания на финансовую отчетность Предприятие:

«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (поправки к МСФО (IFRS)9) Поправки исправляют непреднамеренные последствия включения в договор условия об «обоснованном дополнительном возмещении» (т.е. потенциальном отрицательном возмещении) при досрочном погашении. Поправки допускают, что финансовые активы с возможностью досрочного погашения, которые может привести к получению держателем опциона на продление возмещения за досрочное погашение долга, удовлетворяют условиям SPPI-теста, если соблюдены указанные критерии. Кроме того, поправки включают в Основы для выводов (Basis for Conclusions) мнение Совета по МСФО (IASB) относительно соответствующего учета финансовых обязательств, которые были изменены или заменены, но не прекращены. IASB отмечает, что учет в таких случаях должен быть таким же, как при изменении финансового актива. Если меняется валовая

балансовая стоимость, то это приводит к немедленному отражению этого изменения в составе прибыли или убытка.;

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога»: В разъяснении излагается подход к налоговому учету, когда есть неопределенность в отношении налоговых трактовок.

Разъяснение требует от Предприятие:

определить, рассматривает ли она неопределенные налоговые трактовки вместе или по отдельности; и

оценить, насколько вероятно то, что налоговые органы примут неопределенные налоговые трактовки, использованные (или планируемые к использованию) в декларациях по налогу на прибыль:

если да, то Предприятие должна вести бухгалтерский учет налога на прибыль в соответствии с подходом, использованным (или планируемым к использованию) в декларациях по налогу на прибыль.

если нет, то Предприятие должна отразить в бухгалтерском учете влияние этой неопределенности.;

«Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств» (поправки к МСФО(IFRS)19) Поправки уточняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибыли и убытки от погашения обязательств) рассчитываются путем оценки обязательства (актива) программы с установленными выплатами с использованием обновленных допущений и сравнением предлагаемого вознаграждения и активов программы до и после изменения программы (а также сокращения программы или полного погашения обязательств по программе). При этом Предприятие не должна учитывать эффект предельной величины активов (который может возникнуть, когда по программе с установленными выплатами есть профицит или когда к ней применяются минимальные требования к финансированию). Поправки также требуют использования обновленных допущений, использованных при оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов для оставшейся части отчетного периода после внесения изменений в программу. Поправки уточняют, что в период после внесения изменений в программу, чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, переоцененного в соответствии с параграфом IAS 19:99, на ставку дисконтирования, использованную для переоценки. При этом также учитывается эффект от внесения взносов или выплаты вознаграждений по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами.;

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.). Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

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

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде. Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы Предприятие раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

Руководство Предприятие не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общества в будущих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В

частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской Предприятие только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном Предприятие. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Предприятие не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Предприятие в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

Поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.

Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все поправки вступают в силу с 1 января 2023 года, досрочное применение разрешается.

В приведенном ниже перечне приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, потенциальное влияние применения которых также должно быть рассмотрено и раскрыто в отчетности за 2023 год и в последующие периоды.

МСФО	Дата вступления в силу - периоды, начинающиеся с указанной даты или позже:
Новые стандарты:	
Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки	1 января 2023
Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике	1 января 2023

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств 1 января 2023

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции 1 января 2023

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге

	2023	2022
Доход от производства тепловой энергии	16 431 409	11 816 774
Доход от подпитки тепловых сетей	959 683	760 338
Итого	17 391 092	12 577 112

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге

	2023	2022
Доход от производства тепловой энергии	17 262 613	13 441 339
Доход от подпитки тепловых сетей	1 127 029	979 780
Итого	18 389 642	14 421 119

Расшифровка себестоимости произведенной тепловой энергии и подпитки тепловых сетей:

в тысячах тенге

	2023	2022
Материальные затраты	12 226 410	10 382 392
Расходы на оплату труда	4 102 499	2 323 592
Амортизация	1 422 347	1 160 336
Услуги ремонта	386 127	325 649
Налоги (экологические платежи)	17 208	13 785
Связь	7 063	6 689
Проверка приборов	11 346	15 685
Услуги вневедомственной и пожарной охраны	5 865	4 832
Охрана объектов	78 368	72 274
Подготовка кадров	2 014	623
Дезинфекция, санобработка, вывоз мусора	1 212	1 315
Услуги техобслуживания а/трансп, автоинспекции	116	140
Поверка газосчетчиков	13 943	10 164
Услуги экспертизы и обследования	31 752	22 669
Коммунальные услуги	4 899	3 250
Мониторинг "Охрана окружающей среды"	5 725	17 624
Программное обеспечение	3 079	3 105
Расходы по охране труда и ТБ	44 664	25 147
Канцелярские расходы	1 514	1 545
Расходы на страхование	23 491	30 303
Итого	18 389 642	14 421 119

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2023	2022
Расходы по оплате труда	760 716	449 605
Налоги и платежи в бюджет	165 674	233 012
Командировочные расходы	454	234
Расходы на связь и передачу данных	1 380	513

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Коммунальные расходы	40 379	27 257
Оплата консультационных, аудиторских, маркетинговых, информационных услуг	1 630	1 795
Канцелярские и почтовые расходы	2 440	2 157
Материальные затраты	5 771	11 790
Программное обеспечение	8 405	6 977
Услуги банка	245	314
Повышение квалификации кадров	905	520
Расходы на страхование	2 242	2 764
Регистратор ценных бумаг	207	200
Технические потери	8 321	4 991
Обслуживание вычислительной и орг.техники	888	829
Штрафы, пени	26 391	18 356
Прочие и другие услуги	21 522	36 709
Плата за юридические услуги	352	-
Объявления в СМИ	842	-
Итого	1 048 764	798 023

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы от выбытия активов	7 309	20 026
Доход по возмещению затрат за э/энергию, по воде коммунальным услугам	36 328	23 633
Доход по возмещению судебных издержек, гос.пошлина и пеня	5 694	18 200
Прочие доходы от аренды помещений	6 326	4 053
Доходы от сдачи металлолома	-	2 202
Доходы от государственных субсидий	1 435 726	2 357 057
Доходы от оказания иных услуг	-	2 202
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	1 413	2 762
Излишки основных средств, выявленных при инвентаризации	11 093	-
Оприходование излишков РКО Ревком	5 374	-
Прочие доходы	2 806	-
Итого	1 512 069	2 430 135

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы от выбытия активов	7 783	-
Резерв по списанию сырья и материалов	13 165	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	125 194	-
Прочие расходы	57	2 202
Итого	146 199	2 202

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы по вознаграждениям по депозитам в БВУ	236 957	7 706
Итого	236 957	7 706

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	1 625	5 401

Итоги	1 625	5 401
--------------	--------------	--------------

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка действующей налоговой ставки:

2023	2022
-------------	-------------

в тысячах тенге

Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(446 112)	(211 792)
(Экономия) / расходы по налогу на прибыль по бухгалтерскому доходу	(89 222)	(42 358)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	(119 824)	(14 418)
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	30 602	(56 776)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года, включают:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были признаны в отношении следующих временных разниц:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
------------------------	-------------	-------------

Активы по отложенному налогу		
Резервы по безнадежным долгам	30483	5 727
Резерв по списанию запасов	5 542	3 376
Резерв по начисленным отпускам	25 944	10 389
Пролонгируемые налоговые убытки	330 128	695 395
Налоги	17 385	8 670
Итого отложенного налогового актива	409 482	723 557
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и НМА	933 804	946 252
Итого отложенного налогового обязательства	933 804	946 252
Признание обязательства (актив) по отсроченному налогу	524 322	222 695

Движение отложенных налоговых обязательств/(активов) было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
------------------------	-------------	-------------

Чистый отложенное обязательство/(актив) на 1 января	222 695	887 227
Изменения в оценках	311 073	(720 152)
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	(9 446)	55 620
Чистый отложенные налоговые обязательство (актив) на 31 декабря	524 322	222 695

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Земля	Здание и сооружение,	Машины и оборудование, компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	всего
--------------	-----------------------------	--	------------------------------	---------------------------------	--------------

передаточные устройства						
Первоначальная стоимость						
<i>Сальдо на 31.12.2021 года</i>	18	11 783 342	6 977 821	180 381	89 434	19 030 996
Поступление, всего	-	14 056	293 059	12 442	108	319 665
Приобретено	-	7 820	120 553	25 938	108	154 419
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	-	-
Перевод с модернизации	-	6 237	172 506	-	-	178 743
Перевод с незавершенного строительства	-	-	6 323	-	-	6 323
Переоценка	-	-	-	(13 496)	-	(13 496)
Перевод с ТМЗ	-	-	-	-	-	-
Выбытие всего:	-	(14 645)	-	(8 631)	-	(23 275)
Выбытие	-	(14 645)	-	(8 631)	-	(23 275)
<i>Сальдо на 31.12.2022 года</i>	18	11 782 754	7 270 880	184 192	89 542	19 327 386
Поступление, всего	4 629	871 510	710 724	23 336	3 353	1 613 552
Приобретено	-	-	232 206	24 500	327	257 033
Взносы в уставный капитал	4 629	-	-	-	-	4 629
Перевод с модернизации	-	871 510	467 424	-	3 026	1 341 961
Перевод с незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Переоценка/изменение стоимости	-	-	-	(1 164)	-	(1 164)
По результатам инвентаризации	-	-	11 093	-	-	11 093
Перевод между группами	-	-	-	-	-	-
Выбытие всего:	-	(111)	(23 319)	(14 578)	(2 147)	(40 055)
Выбытие	-	(111)	(23 219)	(14 578)	(2 147)	(40 055)
<i>Сальдо на 31.12.2023 года</i>	4 647	12 654 154	7 958 385	192 950	90 747	20 900 883
Накопленный износ						
<i>сальдо на 31.12.2021 года</i>	-	(2 035 441)	(888 208)	(39 503)	(33 530)	(2 996 681)
Износ по выбытиям амортизационные отчисления	-	8 997	-	8 631	3	17 630
	-	(455 056)	(666 104)	(35 076)	(4 100)	(1 160 336)
<i>сальдо на 31.12.2022 года</i>	-	(2 481 500)	(1 554 312)	(65 948)	(37 628)	(4 139 388)
Износ по выбытиям амортизационные отчисления	-	111	15 600	14 578	1 983	32 272
	-	(452 679)	(910 927)	(54 216)	(4 316)	(1 422 139)
Перевод между группами	-	-	-	-	-	-
<i>Сальдо на 31.12.2023 года</i>	-	(2 934 069)	(2 449 639)	(105 586)	(39 961)	(5 529 255)
<i>По первоначальной стоимости</i>	18	11 783 342	6 941 838	180 381	89 434	18 995 014
<i>Накопленный износ</i>	-	(2 035 441)	(888 208)	(39 503)	(33 530)	(2 996 681)
Балансовая стоимость						
<i>сальдо на 31.12.2021 года</i>	18	9 747 901	6 053 631	140 878	55 904	15 998 332
<i>По первоначальной стоимости</i>	18	11 782 754	7 270 880	184 192	89 542	19 327 386

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Накопленный износ	-	(2 481 500)	(1 554 312)	(65 948)	(37628)	(4 139 388)
<i>сальдо на 31.12.2022 года</i>	18	9 301 254	5 716 568	118 244	51 914	15 187 998
По первоначальной стоимости	4 647	12 654 154	7 958 385	192 950	90 747	20 900 883
Накопленный износ	-	(2 934 069)	(2 449 639)	(105 586)	(39 961)	(5 529 255)
<i>сальдо на 31.12.2023года</i>	4 647	9 720 085	5 508 746	87 364	50 786	15 371 628

Согласно Учетной политике Предприятия, инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2023 года остаточная стоимость основных средств составила 15 371 628 тысячи тенге.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ в тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого:
а) Первоначальная стоимость		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-
Поступления		
Списание амортизации при переоценке		
Переоценка НМА	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года		
Поступления	26 670	26 670
Списание амортизации при переоценке		
Переоценка НМА		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	26 670	26 670
б) накопленная амортизация		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021года	-	-
Амортизационные отчисления		
Списание первоначальной стоимости при переоценке		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	-
Амортизационные отчисления	(209)	(209)
Списание первоначальной стоимости при переоценке		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(209)	(209)
в) остаточная стоимость		
По первоначальной стоимости	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 год	-	-
По первоначальной стоимости	26 670	26 670
Накопленная амортизация	(209)	(209)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 год	26 461	26 461

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ в тысячах тенге	2023	2022
Незавершенное строительство		
Незавершенное строительство	1 770	1 770
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	1 068 397	1 378 346
итого	1 070 167	1 380 116

16. ЗАПАСЫ в тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	271 551	247 700
Топливо и ГСМ	5 402	9 860
Уголь, мазут, газ	1 238 906	422 473

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Товары	-	-
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	14 783	14 645
Резерв на обесценение	(27 709)	(16 881)
Итого	1 502 933	677 797

Движение запасов в отчетном и предыдущем периоде:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
<i>Сальдо на начало года на 01.01.</i>	<i>677 797</i>	<i>664 313</i>
<i>Поступило всего, из них:</i>	<i>10 879 984</i>	<i>8 555 688</i>
Сырье и материалы	528 026	419 094
Топливо и ГСМ	35 359	27 225
Уголь, мазут, газ	10 286 820	8 087 411
Товары	5 375	-
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	24 404	21 958
<i>Списано(использовано на собственные нужды, производство, на модернизацию) всего, из них:</i>	<i>(10 019 616)</i>	<i>(8 522 231)</i>
Сырье и материалы	(479 771)	(384 000)
Топливо и ГСМ	(39 817)	(27 765)
Уголь, мазут, газ	(9 470 387)	(8 095 667)
Товары	(5 375)	-
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	(24 266)	(14 799)
Переведено в основные средства	-	-
Сырье и материалы	-	-
<i>Переведено в материалы</i>	<i>(24 404)</i>	<i>(21 958)</i>
Сырье и материалы	(24 404)	(21 958)
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	-	-
<i>Убытки от обесценения (Создано/восстановлено резерва на списание)</i>	<i>(10 828)</i>	<i>1 985</i>
Сальдо на конец года	1 502 933	677 797

Запасы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года представлены по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продаж.

Движение резерва по списанию запасов представлено в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
<i>Сальдо на начало года</i>	<i>16 881</i>	<i>18 866</i>
Создано резерва по списанию запасов	13 165	-
Списано резерва по запасам	(2 337)	(1 985)
	27 709	16 881

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	5 845 261	3 224 321
Минус резерв по сомнительным долгам	(9 840)	(10 353)
Чистая дебиторская задолженность	5 835 421	3 213 968
Итого по торговой дебиторской задолженности	5 835 421	3 213 968
Дебиторская задолженность работников	55 460	65 195
Прочая дебиторская задолженность	4 007	235

Итоги	5 894 888	3 279 398
Справдливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.		
Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей(с учетом резерва):		
<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Алматинские тепловые сети ТОО	5 843 675	3 223 360
ORIENT-VIEW ТОО	256	-
ЗИ-ДАН ТОО	263	330
ЮН ИП	225	-
ТеплоСнабИнжиниринг ТОО	220	98
Прочие	622	533
<i>Минус резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(9 840)</i>	<i>(10 353)</i>
	5 835 421	3 213 968

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
<i>Сальдо на начало года</i>	28 636	31 397
Создано резерва по сомнительным долгам	125 194	-
Списано резерва по сомнительным долгам	(1414)	(2 761)
	152 416	28 636

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	143 410	154 524
Минус резерв по авансам выданным	(142 576)	(18 283)
<i>Чистая задолженность по авансам</i>	<i>834</i>	<i>136 241</i>
Расходы будущих периодов	50 004	24 675
Текущие налоги:		
Налог на добавленную стоимость	240 021	230 588
Индивидуальный подоходный налог	-	3 924
Налог на имущество	11 440	7 373
Плата за пользование земельными участками	178	367
Транспортный налог	380	352
Корпоративный подоходный налог(15%)	250	250
Плата за за загрязнение окружающей среды	2	203
Социальный налог	-	3 291
Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	12	37
Обязательные пенсионные взносы	47	47
Прочие налоги	2	-
Итоги	303 170	407 348

Расшифровка авансов выданных в разрезе поставщиков:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
ТОО КТЖ - грузовые перевозки	1 407	1 407
Orbis FinanceТОО	707	542
АО Предприятие по страхованию жизни Standart Life	-	10 093

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Сабыржан и Предприятие ТОО	16 571	17 471
Умирзак-Сервис ТОО	124 598	124 598
Прочие покупатели	127	413
Минус резерв по авансам выданным	(142 576)	(18 283)
Итого	834	136 241

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	1 901	1 896
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего:	1 105 665	724 278
В том числе: АО «ForteBank»	17 226	952
АО «Народный Банк Казахстана»	1	1
РГУ «Комитет казначейства МВ РК»	1 088 438	723 325
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге, всего:	1 693 591	191 208
В том числе:		
АО «Народный Бнк Казахстана»	1 693 591	191 208
Резерв от обесценения денежных средств	-	-
Итого	2 801 157	917 382

Предприятие уверено, что справедливая стоимость его денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Предприятие имеет следующий договор на сберегательных счетах:

Соглашение об автоматическом внесении вкладов от 06 октября 2022 года АО «Народный Банк Казахстана», вид вклада - Срочный в национальной валюте; ставка вознаграждения определяется банком в момент списания денег.

20. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

Основным участником Предприятия является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2023 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Товарищества.

В 2023 году на основании Постановлений кимата г. Алматы в счет оплаты уставного капитала были переданы следующие средства:

Основание/ Постановление/протокол	Наименование объекта	Сумма (тысячах тенге)
Сальдо уставного капитала		21 780 479
2/275 от 02.05.2023 года	Модернизация котельных. Разработка ПСД на реконструкцию малых котельных в количестве (21 штук)	1 157 462
1 от 26.06.2023 года	Земельный участок «Хан Шатыр», кадастровый номер 20:321:058:315, расположенный по адресу :г.Алматы, микрорайон Акбулак, ул. Хан Шатыр,д.3	3 357
1 от 26.06.2023 года	Земельный участок «Аскар Тау», кадастровый номер 20:313:052:337, по улице Кенесары хана, 83/7	1 271
Всего		1 162 090
Сальдо уставного капитала		22 942 569

(б) РЕЗЕРВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Резервы на переоценку основных средств	1 024 637	1 417 431
Прочие резервы	8 250	8 250
Итого	1 032 887	1 425 681

Движение по резервному капиталу отражено ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо резервного капитала на начало года	1 425 681	2 260 577
Корректировки резервного капитала	(291 872)	(808 544)
Ежегодное списание на нераспределенную прибыль амортизации от переоценки основных средств	(100 922)	(26 352)
Итого	1 032 887	1 425 681

(в) Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(5 001 060)	(5 206 356)
Корректировка прибыль/(убыток) (Примечание 30)*	705 458	-
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода	(4 295 602)	(5 206 356)
Прибыль (убыток) отчетного года	(476 714)	(268 568)
Прочая совокупная прибыль (ежегодное списание на нераспределенную прибыль амортизации от переоценки основных средств, согласно МСФО (IFRS) 16 «Основные средства»)	99 758	13 000
Прочие операции	(8 107)	460 864
Итого	(4 680 665)	(5 001 060)

21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге

	31.12.2023	31.12.2022
Orbis FinanceТОО (Доп соглашение №1 к Договору о гос. закуп.№931240001318/210490/00 от 17.06.2021)	2 817	10 275
Итого	2 817	10 275

Предприятие заключила договор о государственных закупках № 931240001318/200238/00 от 01.06.2020 года и договор о государственных закупках №931240001318/210490/00 от 17 июня 2021 года на приобретение транспортных средств в лизинг.

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по доходам будущих периодов:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы		
Сальдо на начало периода	-	-
Получено	1 909 700	-
Списание	-	-
Сальдо на конец периода	1 909 700	-

Согласно протокола заседания бюджетной комиссии по рассмотрению проекта уточнения бюджета города Алматы на 2023 год №1 от 10 января 2023 года, в целях обеспечения

эффективного планирования расходов и своевременности освоения бюджета 2023 года было осуществлено субсидирование затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона на сумму 1 909 700 тысяч тенге.

23. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	4 378 386	2 425 379
Прочая кредиторская задолженность	5 645	4 479
Итого	4 384 031	2 429 858

Расшифровка торговая кредиторская задолженность в разрезе поставщиков приведена ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
КазТрансГаз Аймак АО	3 037 031	1 909 578
TOO Samga Development	617 313	239 193
Умирзак-Сервис TOO	-	91 957
Жарас TOO	74 227	-
ГКП "Алматы Су"	278 208	56 047
АО Институт КазНИПИЭнергопром	208 531	-
Gold Partners KZ TOO	63 436	-
PSP kz ИП	-	16 061
АО Международный аэропорт Алматы"	9 101	8 741
Охранное агентство БӨГЕТ TOO	8 928	5 279
TOO "ВИРАЖСПЕЦТЕХНИКА"	-	14 525
Халық-Life АО страхование жизни	22 884	-
Берик ИП	-	7 169
ИП "Аяз" Мәуленов Ержан Жаксыбекұлы	7 500	-
ИП EcoDelo	2 900	6 300
Тауекел-Н-Алгабас TOO	3 268	6 930
TOO "STC Intec"	4 144	-
TOO Каусар Плюс	2 691	-
Asia Water Service TOO	4 217	3 305
BESTAU TRANS SERVICE TOO	-	3 533
EXPOLUX TOO	2 721	3 056
Fintend TOO	-	3 293
Documentolog Global Limited Частная Предприятие	2 700	-
MARIYAM ИП	-	3 166
Маххcolor creative group TOO	-	3 545
ALAN SAPA TOO	-	3 911
TOO "АТРИУМ СТРОЙ ИНВЕСТ"	-	6 128
Алматы ТБН сервис TOO	-	2 546
Взлет-Казахстан ПФ TOO	1 852	4 494
Прочие	26 734	26 622
Итого	4 378 386	2 425 379

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по неиспользованным отпускам	129 722	51 945
Итого	129 722	51 945

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства на начало года	51 945	73 967
Начислено в отчетном периоде	405 439	200 545
Использовано резерва в отчетном периоде	(327 662)	(222 567)
Итого	129 722	51 945

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по оплате труда	292 190	912
Итого	292 190	912

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Налоговые обязательства и другие обязательные платежи в бюджет	442 626	219 409
Итого	442 626	219 409

Расшифровка налоговых обязательств и других обязательных платежей в бюджет:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Индивидуальный подоходный налог	52 367	23 939
Налог на добавленную стоимость	221 696	112 781
Социальный налог	38 984	18 381
Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	1 301	1 183
Налог на имущество	5 313	-
Плата за эмиссию в окружающую среду	5 657	5 291
Обязательства по социальному страхованию	17 662	9 660
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	18 003	9 013
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	12 017	6 047
Обязательства по пенсионным отчислениям	69 626	33 114
Прочие налоги и сборы		
Итого	442 626	219 409

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Предприятие находится под исключительным контролем КГУ «Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы».

(а) Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2022-2023 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы		

Операции с уставным капиталом	1 162 091	252 306
Взнос в Уставный капитал	1 162 091	252 306
Долгосрочные обязательства	1 909 700	-
Субсидирование затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона	1 909 700	-

В 2022-2023 годах КГУ Управление энергетики и водоснабжения г.Алматы выделило субсидии на погашение кредиторской задолженности в 2023 году сумму 1 435 725 тысяч тенге (2022 году 2 357 057 тысяч тенге).

(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В Предприятие ключевой управленческий персонал составляет: генеральный директор. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в 2023 году 12 540 тысяч тенге (2022 году 8 788 тысяч тенге). Основное вознаграждение представлено в виде заработной платой и премии.

28.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятие включают кредиты, денежные средства, торговая дебиторская и кредиторская задолженности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Предприятие, является процентный риск и кредитный риск. Предприятие также отслеживает риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам Предприятие.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам), денежные средства, депозиты. Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна.

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Предприятие в случае невыполнения покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, из денежных средств Предприятие на банковских счетах и дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный уровень кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату был равен:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 801 157	917 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 752 312	3 261 115
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	18	445 746	425 631
		8 999 215	4 604 128

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства:

в тысячах тенге

Рейтинг

		31.12.2023г.	31.12.2022г.	
Денежные средства и их эквиваленты				
АО "ForteBank"	Moody's	BB/стабильный/B	17 226	952
АО "Народный Банк Казахстана"	S&P	BB+/стабильный	1 693 592	191 209
РГУ "Комитет казначейства МФ РК"	-	-	1 088 438	723 325
Резерв под убытки от обесценения денежных средств		-	-	
Итого:		2 799 256	915 486	

Обесценение денежных средств и их эквивалентов было оценено на основе ожидаемого убытка за 1 день и отражает короткий срок, в течение которого возникли риски. Обесценение денежных средств с ограничением по использованию, подлежащих выплате в течение следующих 6 (шести) месяцев, было оценено на основе 6-месячных ожидаемых убытков и отражает краткосрочные сроки подверженности рискам. Предприятие считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах контрагентов.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

31.12.2023г.

в тысячах тенге

	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 801 157	-	-	2 801 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 752 312	9 795	-	5 762 107
Прочие краткосрочные активы	445 746	-	-	445 746
Итого:	8 999 215	9 795		9 009 010
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 384 031	2 817	-	4 386 848
Вознаграждение работникам	292 190	-	-	292 190
Прочие краткосрочные обязательства	442 626	-	-	442 626
Итого:	5 118 847	2 817		5 121 664
Нетто позиция по балансу	3 880 368	6 978		3 887 346

31.12.2022г.

в тысячах тенге

	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	917 382	-	-	917 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 261 115	10 307	-	3 271 422
Прочие краткосрочные активы	425 631	-	-	425 631

Итого:	4 604 128	10 307		4 614 435
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 429 858	10 275	-	2 440 133
Вознаграждение работникам	912	-	-	912
Прочие краткосрочные обязательства	219 409	-	-	219 409
Итого:	2 650 179	10 275	-	2 660 454
Нетто позиция по балансу	1 953 949	32	-	1 953 981

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль Предприятие или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Предприятие своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Предприятие является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов.

Предприятие проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой. В то же время, Предприятие полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о будущих потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, не включая ожидаемые платежи по процентам и влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	Более 1 года	Итого
31.12.2023 г.				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 384 031	-	-	4 384 031
Краткосрочные резервы	-	129 722	-	129 722
Вознаграждение работникам	292 190	-	-	292 190
Прочие краткосрочные обязательства	442 626	-	-	442 626
Итого	5 118 847	129 722		5 248 569

	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	Более 1 года	Итого
31.12.2022 г.				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 429 858	-	-	2 429 858
Краткосрочные резервы	-	51 945	-	51 945
Вознаграждения работникам	912	-	-	912
Прочие краткосрочные обязательства	219 409	-	-	219 409
Итого	2 650 179	51 945		2 702 124

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Предприятие столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. На отчетную дату Предприятие не подвержено данному виду рыночного риска, так как не осуществляет валютных операций и не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

Анализ чувствительности

Управление капиталом

Основной целью Предприятие в отношении управления капиталом является максимизация стоимости. Предприятие управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Предприятие может регулировать инвестиции или привлекать заемное финансирование. Предприятие осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2023	2022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 384 031	2 429 858
Займы	-	-
Вознаграждение работникам	292 190	912
Прочие краткосрочные обязательства	442 626	219 409
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов	2 801 157	917 382
Чистая задолженность	2 317 690	1 732 797
Уставный капитал	22 942 569	21 780 479
(Непокрытый убыток)/нераспределенная прибыль	(4 680 665)	(5 001 060)
Итого капитал	18 261 904	16 779 419
Капитал и чистая задолженность	0,127	0,103

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности были отражены резервы по отпускам работников.

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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятие по налогам будет подтверждена.

30. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В ходе подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство Предприятие обнаружила не отраженные суммы обязательств по отложенному налогу за 2021 год, прочего совокупного дохода от ежегодного списания на нераспределённую прибыль амортизации от переоценки основных средств согласно МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» за 2022 год путем корректировки статей Резерва по переоценке основных средств и нематериальных активов, нераспределенной прибыли/непокрытого убытка и скорректировало входящее сальдо через отчет об изменении капитала и отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года:

в тысячах тенге	Резерв	Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	Итого
Сальдо на 31.12.2022 года	1 425 681	(5 001 060)	(3 575 379)
Корректировки в результате изменений учетной политики и ошибок, в т.ч.:			
- признание отложенное налоговое обязательство при переоценке основных средств	(204 469)	615 802	411 333
- ежегодное списание на нераспределенную прибыль амортизации от переоценки основных средств, согласно МСФО (IFRS) 16 «Основные средства»	(89 656)	89 656	-
Итого корректировок:	(294 125)	705 458	411 333
Пересчитанное сальдо на 31.12.2022 года	1 131 556	(4 295 602)	(3 164 046)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников №1 от 29 апреля 2024 года принято решение об увеличении уставного капитала на модернизацию котельных на сумму 736 103 тысяч тенге, в том числе разработка ПСД на реконструкцию малых котельных в количестве 21 штук на сумму 99 367 тысяч тенге и модернизация и реконструкция котельных на 2020-2024 годы (корректировка) в размере 636 736 тысяч тенге.

Иных существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончивший 31 декабря 2023 года утверждена руководством 29 июля 2024 года.