



**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Алматытеплокоммунэнерго»**

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2024 год**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Сатпаева 30/2, офис 135.
тел. +7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

г. Алматы

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-5
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о прибылях и убытках	6
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	10-41

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» (далее именуемое - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Отдельная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «11» апреля 2025 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства
ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»:

Генеральный директор  Жунусов М.С.

Главный бухгалтер  Ардабекова Ш.А.

«11» апреля 2025 года, Республика Казахстан, г. Алматы

Исх. № 790/О от «11» апреля 2025 г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия № 24003175
выдана Минфином РК 05.02.2024 года


Жапсарбаева А.А.
«11» апреля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Заключение по результатам аудита отдельной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» (далее «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта отдельной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки отдельной финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки отдельной финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» по состоянию на 31 декабря 2024 года финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Аудитор
ТОО «Элит Аудит»



Калдыбалына Г.М.,

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000321,
Выдано Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 25.02.2016 г.

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	тыс.тенге	Прим.	2024	2023
Выручка		5	21 892 820	17 391 092
Себестоимость реализованных товаров и услуг		6	(22 664 717)	18 389 642
Валовая прибыль			(771 897)	(998 550)
Расходы по реализации				
Административные расходы		7	(1 352 243)	1 048 764
Итого операционная прибыль (убыток)			(2 124 140)	(2 047 314)
Финансовые доходы		10	177 548	236 957
Финансовые расходы		11	(187)	1 625
Прочие доходы		8	229 282	1 512 069
Прочие расходы		8	(43 346)	146 199
Прибыль (убыток) до налогообложения			(1 760 843)	(446 112)
Расходы (-) (доходы (+)) по налогу на прибыль		12	297 139	(30 602)
Прибыль (убыток) после налогообложения			(1 463 704)	(476 714)
Прочий совокупный доход			360 026	99 758
переоценка основных средств и нематериальных активов			360 026	99 758
Итого прочий совокупный доход за вычетом налогов			(1 103 678)	(376 956)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 Алматы-Тепло-Коммунал Энерго
 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 10-41 и являющимися ее неотъемлемой частью



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс. тенге	Прим.	2024	2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13,14	15 529 442	15 371 628
Нематериальные активы	15	62 577	26 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность			9 795
Прочие долгосрочные активы	16	2 924 618	1 070 167
Итого внеоборотные активы		18 516 637	16 478 051
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	17	2 429 338	1 502 933
Текущий подоходный налог		63 329	
Авансы выданные и прочие текущие активы	19	327 815	445 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4 665 353	5 752 312
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	1 685 374	2 801 157
Итого текущие активы		9 171 209	10 502 148
ВСЕГО АКТИВЫ		27 687 846	26 980 199
ПАССИВЫ			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	21а	24 917 808	22 942 569
Резервы	21б	672 861	1 032 887
Нераспределенная прибыль (убыток)	21в	(5 749 227)	(4 680 665)
Итого капитал		19 841 442	19 294 791
Долгосрочные обязательства			
Займы и финансовая аренда	23	48 968	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22		2 817
Долгосрочные обязательства	24	1 909 700	1 909 700
Отложенное налоговое обязательство		227 183	524 322
Итого долгосрочные обязательства		2 185 851	2 436 839
Текущие обязательства			
Займы и финансовая аренда		8 526	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	4 772 062	4 384 031
Оценочные обязательства	26	239 535	129 722
Вознаграждения работникам	27	349 460	292 190
Прочие краткосрочные обязательства	28	290 970	442 626
Итого текущие обязательства		5 660 553	5 248 569
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 846 404	7 685 408
ВСЕГО ПАССИВЫ		27 687 846	26 980 199

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жунусов М.С.

Ардабекова Ш.А.

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 10-41 и являющимися ее неотъемлемой частью.



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге	2024	2023
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	25 993 706	20 459 840
реализация товаров и услуг	25 807 898	16 904 009
прочая выручка	31 556	1 268
полученные вознаграждения	150 916	201 416
прочие поступления	3 336	3 353 147
Выбытие денежных средств, всего	25 880 908	18 588 527
платежи поставщикам за товары и услуги	18 634 326	13 792 765
выплаты по оплате труда	4 587 048	3 173 048
подоходный налог и другие платежи в бюджет	2 534 615	1 583 441
прочие выплаты	124 919	39 273
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	112 798	1 871 313
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	8 186
реализация основных средств		8 186
Выбытие денежных средств, всего	3 043 673	1 153 186
приобретение основных средств	938 055	285 598
приобретение нематериальных активов	48 757	29 870
приобретение других долгосрочных активов	2 056 861	837 718
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 043 673)	(1 145 000)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	1 815 092	1 157 462
пополнение уставного капитала	1 815 092	1 157 462
Выбытие денежных средств, всего	-	-
прочие выбытия		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 815 092	1 157 462
Влияние валютных курсов		
Общее изменение денежных средств за отчетный период	(1 115 783)	1 883 775
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 801 157	917 382
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 685 374	2 801 157

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Алматытеплокоммунэнерго
 Жунусов М.С.
 Ардабекова Ш.А.

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 10-41 и являющимися ее неотъемлемой частью.



тыс. тенге	Уставный капитал	Резервы	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2023	21 780 479	1 425 681	(5 001 060)	18 205 100
корректировка входящего сальдо на 01.01.2023 г.		(294 125)	705 458	411 333
На 1 января 2023 после корректировки	21 780 479	1 131 556	(4 295 602)	18 616 433
Общий совокупный доход	-	(98 669)	(376 956)	(475 625)
Прибыль (убыток) за год			(476 714)	(476 714)
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		(98 669)	99 758	1 089
Прочие операции				-
Операции с собственниками, всего	1 162 090	-	(8 107)	1 153 983
Взносы в уставный капитал	1 162 090			1 162 090
Прочие операции			(8 107)	(8 107)
На 31 декабря 2023	22 942 569	1 032 887	(4 680 665)	19 294 791
корректировка входящего сальдо на 01.01.2024 г.			35 116	35 116
На 1 января 2024 после корректировки	22 942 569	1 032 887	(4 645 549)	19 329 907
Общий совокупный доход	-	(360 026)	(1 103 678)	(1 463 704)
Прибыль (убыток) за год			(1 463 704)	(1 463 704)
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		(360 026)	360 026	-
Прочие операции				-
Операции с собственниками, всего	1 975 239	-	-	1 975 239
Взносы в уставный капитал	1 975 239			1 975 239
Прочие операции				-
На 31 декабря 2024	24 917 808	672 861	(5 749 227)	19 841 442

*Предприятие произвело некоторые корректировки в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подробная информация о которых приводится в Примечании 32.

Генеральный директор

Жунусов М.С.

Главный бухгалтер

Ардабекова Ш.А.



Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 10-41 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, Алмалинский район, 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 среднегодовой доход свыше трехмиллионнократного месячного расчетного показателя);
- организации публичного интереса – согласно ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (в связи с преобладающей долей участия государства в уставном капитале Предприятия).
- субъекта системы государственных закупок – согласно ЗРК «О государственных закупках».

Органы управления Предприятия:

Основным участником Предприятия является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2024 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Предприятия.

Генеральный директор – Жунусов Мухтар Саинович (приказ № 08-09/60 от 17.10.2022 г.)

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

Бухгалтерский учет Предприятия автоматизирован и ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Применяется программы «1С-Бухгалтерия» и «1С: Зарплата и управление персоналом 8 для Казахстана».

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 ниже. 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 2024 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.

Группы основных средств Товарищество детализирует по видам:

- земля
- здания
- сооружения
- машины и оборудование, передаточные устройства
- транспортные средства
- компьютеры
- инструменты производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие основные фонды (не вошедшие в предыдущие группы)

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
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

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются согласно основному порядку учета, то есть по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При необходимости в случае значительной девальвации национальной валюты или увеличении рыночной стоимости основных средств раз в 5 лет допускается проведение переоценки основных средств до справедливой стоимости. 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 Предприятием 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.

Для целей представления в финансовой отчетности запасы классифицируются на следующие категории:

- сырье и материалы
- топливо
- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- запасные части
- прочее сырье и материалы

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.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

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 Предприятии ведутся кассовым методом и величина дебиторской задолженности в отчетности незначительная, 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 и сберегательных 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 вернуть 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 Предприятием 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.

Предприятие период, на который устанавливаются процентные платежи, определяет 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 несписанные 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 займам

Затраты по займам, 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 займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Предприятием в связи с заемными средствами.

В 2024 году Предприятие не привлекало кредитов и займов.

Доход

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

Доход Предприятия 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

Приказом № 83-ОД от 23 августа 2024 года внесены изменения в Приказ №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» и утверждены следующие тарифы ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» на регулируемые услуги по производству тепловой энергии на 2022-2026 годы:

тенге/Гкал, без НДС

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 сентября 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	8 431,79	8 755,43	8 956,99

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 Предприятия 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 Предприятия 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 Предприятием 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 Предприятия 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 Предприятия 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 Предприятия по возмещению причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Предприятия, 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.

1) 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.

2) 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 Предприятия, 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 Предприятия состоит из уставного капитала, дополнительного оплаченного капитала и нераспределенной прибыли.

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

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 Предприятия 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 Предприятия, 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) Предприятия.

Нераспределенный доход Предприятия – это составная часть его собственного капитала. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли. Распределение между участниками Предприятия чистого дохода, полученного Предприятием по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением очередного общего собрания участников Предприятия, 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 Предприятия. 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 акционеров. Кроме того, за счет нераспределенного дохода Предприятия производятся корректировки прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики.

События после отчетной 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 Предприятия 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 Предприятия 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 Предприятия использует оценочные значения и допущения для их определения.

4. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты и интерпретации, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых и введенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022, 2023 и 2024 годов. Предприятие не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15, чтобы учитывать их как продажу. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, и таким образом, чтобы он не признавал никакой прибыли или убытка, связанных с правом пользования, которое он сохранил. Это означает отсрочку такой прибыли, даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных — Поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущенные 23 января 2020 года и впоследствии измененные 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если на конец отчетного периода у организации есть существенное право отложить урегулирование как минимум на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным. Поправка от октября 2022 года установила, что кредитные соглашения, которые должны быть соблюдены после отчетной даты, не влияют на классификацию задолженности как текущей или долгосрочную на отчетную дату. Ожидания руководства относительно того, воспользуется ли оно впоследствии правом отложить урегулирование, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, заем классифицируется как не текущий, если кредитное соглашение нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают разъяснение требований к классификации задолженности, которую Предприятие может погасить путем конвертации ее в капитал. «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими ресурсами, воплощающими экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, где возможность конвертации классифицируется как долевым инструментом как отдельный компонент составного финансового инструмента.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.), в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. В ответ на обеспокоенность пользователей финансовой отчетности по поводу неадекватного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками (SFA) организации. Эти поправки требуют раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками организации, что позволяет пользователям финансовой отчетности оценивать влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности финансовых соглашений с поставщиками, помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже, и которые Предприятие не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже). В августе 2023 года Совет по МСФО (IAS) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь организациям оценить возможность обмена между двумя валютами и определить спотовый обменный курс, когда возможность обмена отсутствует. Организация попадает под действие поправок, когда у нее есть транзакция или операция в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки для указанной цели. Поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований к тому, как оценивать спотовый обменный курс. Вместо этого они устанавливают структуру, в соответствии с которой организация может определить спотовый обменный курс на дату оценки. При применении новых требований не разрешается пересчитывать сравнительную информацию. Требуется перевести затронутые суммы по предполагаемым спотовым обменным курсам на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли или резерва на накопленные курсовые разницы.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года или после этой даты). 30 мая 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, чтобы:

- (a) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением для некоторых финансовых обязательств, урегулированных через электронную систему денежных переводов;
- (b) уточнить и добавить дополнительные указания по оценке того, соответствует ли финансовый актив критерию исключительно платежей в счет основного долга и процентов (SPPI);
- (c) добавить новые раскрытия для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальных отношений и управления (ESG)); и
- (d) обновить раскрытия для долевых инструментов, обозначенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, новый стандарт представления и раскрытия информации в финансовой отчетности, с акцентом на обновления отчета о прибылях и убытках. Ключевые новые концепции, введенные в МСФО (IFRS) 18, касаются:

- структуры отчета о прибылях и убытках;
- требуемых раскрытий в финансовой отчетности для определенных показателей прибыли или убытка, которые отражаются за пределами финансовой отчетности организации (то есть показателей эффективности, определенных руководством); и
- улучшенные принципы агрегации и дезагрегации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО 18 заменит МСФО 1; многие из других существующих принципов МСФО 1 сохранены с небольшими изменениями. МСФО 18 не повлияет на признание или оценку статей в финансовых отчетах, но он может изменить то, что организация сообщает как свою «операционную прибыль или убыток». МСФО 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации. В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО 19 Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) выпустил новый стандарт учета МСФО для дочерних компаний. МСФО 19 разрешает соответствующим дочерним компаниям использовать стандарты учета МСФО с сокращенным раскрытием информации. Применение МСФО 19 сократит затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохранив при этом полезность информации для пользователей их финансовой отчетности. Дочерние компании, использующие стандарты учета МСФО для своей собственной финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть несоразмерна информационным потребностям их пользователей. МСФО 19 решит эти проблемы за счет:

- предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор учетных записей — для удовлетворения потребностей как их материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности;
- сокращение требований к раскрытию информации – МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, более соответствующее потребностям пользователей их финансовой отчетности. В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14, Счета отложенных платежей по регулированию (выпущен 30 января 2014 г.). МСФО (IFRS) 14 разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, продолжать признавать суммы, связанные с регулированием тарифов, в соответствии с их предыдущими требованиями GAAP, когда они принимают стандарты учета МСФО. Однако для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют стандарты учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние регулирования тарифов было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО. В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием — поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО). Эти поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Основным последствием поправок является то, что полная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается активов, которые не представляют собой бизнес, даже если эти активы принадлежат дочерней компании. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок. В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года). В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что хеджирование должно быть прекращено при переходе на стандарты учета МСФО, если оно не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения потенциальной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация имеет постоянное участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Поправка приводит формулировку в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 и добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. МСФО (IFRS) 16 был изменен с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения несоответствия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки (как определено в МСФО (IFRS) 15)». В МСФО 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначного языка, когда организация является «фактическим агентом», и разъяснения того, что отношения, описанные в пункте В74 МСФО 10, являются лишь одним примером обстоятельств, при которых требуется суждение для определения того, действует ли сторона как фактический агент. МСФО 7 был исправлен с целью удаления ссылок на «метод себестоимости», который был удален из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию».

При подготовке данной финансовой отчетности Предприятие досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Предприятия.

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

тыс. тенге	2024	2023
Доход от производства тепловой энергии	20 885 773	16 431 409
Доход от подпитки тепловых сетей	1 007 047	959 683
Итого	21 892 820	17 391 092

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

тыс. тенге	2024	2023
Себестоимость производства тепловой энергии	21 239 517	17 262 613
Себестоимость подпитки тепловых сетей	1 425 200	1 127 029
Итого	22 664 717	18 389 642

Расшифровка себестоимости произведенной тепловой энергии и подпитки тепловых сетей:

тыс. тенге	2024	2023
Материальные затраты	14 814 977	12 226 410
Расходы на оплату труда	5 521 339	4 102 499
Амортизация	1 546 154	1 422 347
Услуги ремонта	445 788	386 127
Налоги (экологические платежи)	23 902	17 208
Связь	6 605	7 063
Проверка приборов	22 825	11 346
Услуги вневедомственной и пожарной охраны	6 611	5 865
Охрана объектов	112 389	78 368
Подготовка кадров	1 876	2 014
Дезинфекция, санобработка, вывоз мусора	1 448	1 212
Услуги техобслуживания а/транспорта, автоинспекции	310	116

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Поверка газосчетчиков	13 816	13 943
Услуги экспертизы и обследования	28 067	31 752
Коммунальные услуги	7 112	4 899
Мониторинг "Охрана окружающей среды"	1 624	5 725
Программное обеспечение	5 118	3 079
Расходы по охране труда и ТБ	3 500	44 664
Канцелярские расходы	51 491	1 514
Расходы на страхование	1 444	23 491
Услуги- подъездного пути и локомотивной тяги (ПР)	48 321	
Итого	22 664 717	18 389 642

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Расходы по оплате труда	1 014 251	760 716
Налоги и платежи в бюджет	165 414	165 674
Командировочные расходы	2 541	454
Расходы на связи и передачу данных	1 782	1 380
Коммунальные расходы	65 270	40 379
Оплата консультационных, аудиторских, маркетинговых, информационных услуг	2 150	1 630
Канцелярские и почтовые расходы	2 647	2 440
Материальные затраты	6 995	5 771
Программное обеспечение	6 045	8 405
Услуги банка	704	245
Повышение квалификации кадров	701	905
Расходы на страхование	2 781	2 242
Регистратор ценных бумаг	222	207
Технические потери	4 951	8 321
Обслуживание вычислительной и орг.техники	825	888
Штрафы, пени	57 812	26 391
Плата за юридические услуги	800	352
Объявления в СМИ	843	842
Прочие услуги	15 510	21 522
Итого	1 352 243	1 048 764

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Доход от выбытия активов		7 309
Доход от возмещения затрат за э/энергию, по воде, коммунальным услугам	61 665	36 328
Доход от возмещения судебных издержек, госпошлины и пени	4 988	5 694
Доход от аренды	7 688	6 326
Доход от государственных субсидий		1 435 726
Доход от оказания иных услуг	13 496	
Доход от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	139 457	1 413
Излишки основных средств, выявленных при инвентаризации		11 093
Оприходование РКО Ревком		5 374
Доход от списания кредиторской задолженности	951	
Прочие доходы	1 037	2 806
Итого	229 282	1 512 069

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Расходы от выбытия активов	3 500	7 783
Резерв по списанию сырья и материалов	33 098	13 165
Расходы по обесценению дебиторской задолженности		125 194
Прочие расходы	6 748	57
Итого	43 346	146 199

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Доходы по вознаграждениям по депозитам в БВУ	177 548	236 957
Итого	177 548	236 957

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2024	2023
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде (лизинг)	187	1 625
Итого	187	1 625

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка действующей налоговой ставки:

тыс. тенге	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 760 843)	(446 112)
(Экономия) расходы по налогу на прибыль по бухгалтерскому доходу	(352 169)	(89 222)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов, подлежащих налогообложению	(124 986)	(119 824)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(227 183)	30 602

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 2024 года, включают:

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

тыс. тенге	2024	2023
Активы по отложенному налогу		
Резервы по безнадежным долгам	1 968	30 483
Резерв по списанию запасов	9 695	5 542
Резерв по авансам выданным	3 090	
Резерв по начисленным отпускам	11 228	25 944
Пролонгируемые налоговые убытки	635 779	330 128
Налоги	47 907	17 385
Итого отложенного актива	709 667	409 482
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и НМА	936 850	933 804
Итого отложенных обязательств	936 850	933 804
Признание обязательства (актива) по отсроченному налогу	227 183	524 322

Движение непризнанных отложенных налоговых активов было следующим:

тыс. тенге	2024	2023
Чистое отложенное обязательство (актив) на 1 января	524 322	222 695
Изменения в оценках		311 073
Отнесено на доходы (расходы)	(297 139)	(9 446)
Чистое отложенное обязательство (актив) на 1 января на 31 декабря	227 183	524 322

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения, передаточные устройства	Машины и оборудование, компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>На 31 декабря 2022</i>	18	11 782 754	7 270 880	184 192	89 542	19 327 386
Приобретено			232 206	24 500	327	257 033
Взносы в уставный капитал	4 629					4 629
Перевод с модернизации		871 510	467 425		3 026	1 341 961
Перевод с незавершенного строительства						-
Переоценка				(1 164)		(1 164)
По результатам инвентаризации			11 093			11 093
Перевод с ТМЗ						-
Выбытие		(111)	(23 219)	(14 578)	(2 147)	(40 055)
<i>На 31 декабря 2023</i>	4 647	12 654 153	7 958 385	192 950	90 748	20 900 883
Перевод между группами	(4 647)	(118 305)	82 333	35 982	4 637	-
Приобретено			546 953	514 719	21 837	1 083 509
Взносы в уставный капитал		160 146				160 146
Перевод с модернизации		83 702	7 736			91 438
Перевод с незавершенного строительства		149 520	159 566			309 086
Переоценка						-
Перевод с ТМЗ						-
Выбытие		(30 894)	(102 005)	(49)	(3 687)	(136 635)
<i>На 31 декабря 2024</i>	-	12 898 322	8 652 968	743 602	113 535	22 408 427
Накопленный износ						
<i>На 31 декабря 2022</i>	-	(2 481 500)	(1 554 312)	(65 948)	(37 628)	(4 139 388)
Начисление износа		(452 680)	(910 927)	(54 216)	(4 316)	(1 422 139)
Выбытие		111	15 600	14 578	1 983	32 272
<i>На 31 декабря 2023</i>		(2 934 069)	(2 449 639)	(105 586)	(39 961)	(5 529 255)
Перевод между группами		25 820	(25 828)	(1)	9	-
Начисление износа		(526 725)	(985 112)	(23 575)	(4 948)	(1 540 360)
Выбытие		27 395	102 005	49	3 687	133 136
<i>На 31 декабря 2024</i>	-	(3 407 579)	(3 358 574)	(129 113)	(41 213)	(6 936 479)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023	4 647	9 720 084	5 508 746	87 364	50 787	15 371 628
На 31 декабря 2024	-	9 490 743	5 294 394	614 489	72 322	15 471 948

Согласно Учетной политике Предприятия, инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024 года остаточная стоимость основных средств составила 15 471 948 тысяч тенге.

14. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

тыс. тенге	Долгосрочная аренда земельных участков	Итого
Первоначальная стоимость		
<i>На 31 декабря 2023</i>	-	-
Признание приведенной стоимости	86 503	86 503
<i>На 31 декабря 2024</i>	86 503	86 503
Накопленный износ		
<i>На 31 декабря 2023</i>	-	-
Признание накопленной амортизации	(21 474)	(21 474)
Амортизация	(7 535)	(7 535)
<i>На 31 декабря 2024</i>	(29 009)	(29 009)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023	-	-
На 31 декабря 2024	57 494	57 494

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

На основании долгосрочных договоров аренды земельных Участков Предприятие при первоначальном учете стоимости аренды земельных участков (Активы в форме права пользования) оценивает в размере арендного обязательства (дисконтированных арендных платежей) и первоначальных прямых затрат. В последующем учете права пользования активом и арендного обязательства Предприятие признает амортизацию и вознаграждение по договору аренды. Общая площадь аренды земельных участков составляет 33,8399 га.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
<i>На 31 декабря 2022</i>	-	-
Поступления	26 670	26 670
Выбытие	-	-
<i>На 31 декабря 2023</i>	26 670	26 670
Поступления	41 910	41 910
Выбытие	-	-
<i>На 31 декабря 2024</i>	68 580	68 580
Накопленный износ		
<i>На 31 декабря 2022</i>	-	-
Начисление износа	(209)	(209)
Выбытие	-	-
<i>На 31 декабря 2023</i>	(209)	(209)
Начисление износа	(5 794)	(5 794)
Выбытие	-	-
<i>На 31 декабря 2024</i>	(6 003)	(6 003)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023	26 461	26 461
На 31 декабря 2024	62 577	62 577

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	2024	2023
Незавершенное строительство		
Незавершенное строительство	2 924 618	1 770
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	-	1 068 397
Итого	2 924 618	1 070 167

17. ЗАПАСЫ

тыс. тенге	2024	2023
Сырье и материалы	377 617	271 551
Топливо и ГСМ	5 023	5 402
Уголь, мазут, газ	2 080 188	1 238 906
Прочие запасы (специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации)	14 984	14 783
Резерв на обесценение	(48 474)	(27 709)
Итого	2 429 338	1 502 933

Увеличение запасов произошло вследствие пополнения резервов резервного мазута для бесперебойного проведения отопительного сезона (см. Примечание 24).

Движение запасов в отчетном и предыдущем периоде:

тыс. тенге	2024	2023
Сальдо на начало	1 502 933	677 797
Поступило всего, в том числе:	12 688 425	10 879 984
Сырье и материалы	493 395	533 401
Топливо и ГСМ	48 575	35 359
Уголь, мазут, газ	12 146 455	10 286 820
Прочие запасы (специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации)		24 404

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Списано (использовано на собственные нужды, производство, на модернизацию) всего, в том числе:

	(11 741 254)	(10 019 616)
Сырье и материалы	(366 641)	(485 146)
Топливо и ГСМ	(45 596)	(39 817)
Уголь, мазут, газ	(11 305 172)	(9 470 387)
Прочие запасы (специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации)	(23 845)	(24 266)
Переведено в материалы	–	(24 404)
Сырье и материалы	(24 047)	(24 404)
Топливо и ГСМ		
Уголь, мазут, газ		
Прочие запасы (специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации)	24 047	
Убытки от обесценения (создано/восстановлено)	(20 766)	(10 828)
На 31 декабря	2 429 338	1 502 933

Запасы на 31 декабря 2024 года представлены по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продаж.

Движение резерва по списанию запасов представлено в следующей таблице:

тыс. тенге	2024	2023
<i>Сальдо на начало года</i>	27 709	16 881
Создан резерв по списанию запасов	33 098	13 165
Списан резерв по запасам	(12 332)	(2 337)
<i>Сальдо на конец года</i>	48 475	27 709

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность	4 608 860	5 845 261
Минус резерв по сомнительным долгам	(45)	(9 840)
<i>Чистая дебиторская задолженность</i>	4 608 815	5 835 421
Дебиторская задолженность работников	1 050	55 460
Прочая дебиторская задолженность	55 488	4 007
Итого	4 665 353	5 894 888

Справдливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

На момент составления финансовой отчетности погашено 4 608 151 тыс.тенге торговой дебиторской задолженности.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей (с учетом резерва):

тыс. тенге	2024	2023
Алматинские тепловые сети ТОО	4 599 496	5 843 675
Arena Estate ТОО	6 913	
ORIENT-VIEW ТОО	485	256
КОКТАЛ Инжиниринг (ЗИ-ДАН) ТОО	354	263
ЮН ИП	338	225
ТеплоСнабИнжиниринг ТОО	236	220
ТОО "Уанас-Ынтымак"	370	125
Прочие	623	497
Итого	4 608 815	5 845 261

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

тыс. тенге	2024	2023
<i>Сальдо на начало года</i>	152 416	28 636
Создано резерва по сомнительным долгам	0	125 194
Списано резерва по сомнительным долгам	(152 371)	(1 414)
<i>Сальдо на конец года</i>	45	152 416

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	2024	2023
Авансы выданные	44 313	143 410
Минус резерв по авансам выданным	(15 452)	(142 576)
<i>Чистая задолженность по авансам</i>	28 861	834
Расходы будущих периодов	4 172	50 004
<i>Текущие налоги:</i>		
Налог на добавленную стоимость	285 093	240 021
Индивидуальный подоходный налог	-	-
Налог на имущество	6 090	11 440
Плата за пользование земельными участками	24	178
Транспортный налог	133	380
Корпоративный подоходный налог(15%)	250	250
Плата за загрязнение окружающей среды	2	2
Социальный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	12	12
Обязательные пенсионные взносы	3 144	47
Прочие налоги	34	2
Итого	327 815	303 170

Расшифровка авансов выданных в разрезе поставщиков:

тыс. тенге	2024	2023
ТОО КТЖ - грузовые перевозки	553	1 407
Azia Canal Qurylys (СК Гранд Канал ПК)	26 955	
Orbis FinanceТОО		707
АО "Информационно-учетный центр"	238	-
РГП на ПХВ ГВЭП комитета по делам СиЖКХ Мин пром и строительства РК	565	
Сабыржан и Предприятие ТОО	15 371	16 571
Умирзак-Сервис ТОО		124 598
Прочие покупатели	631	127
<i>Минус резерв по авансам выданным</i>	(15 452)	(142 576)
Итого	28 861	834

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	2024	2023
Денежные средства в кассе	874	1 901
<i>Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего, в том числе:</i>	779 717	1 105 665
KZ1496502F0009908533 в АО «ForteBank», KZT	26 325	17 226
KZ08601A861002699751 в АО «Народный Банк Казахстана», KZT	1	1
KZ83070KK1KS03835002 в РГУ «Комитет казначейства МВ РК», KZT	753 391	1 088 438
<i>Денежные средства на сберегательных счетах в тенге, всего, в том числе:</i>	904 783	1 693 591
KZ21601A861008533291 в АО «Народный Банк Казахстана», KZT	793 363	1 693 591
KZ84551B627004050KZT в АОФ "Фридом Банк Казахстан", KZT	111 420	
Резерв от обесценения денежных средств	-	-
Итого	1 685 374	2 801 157

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.

Генеральное соглашение с АО «Фридом Банк Казахстана» о порядке размещения срочных банковских вкладов от 10.10.2024 г.

Заявление на размещение в АО «Bank RBK» вклада «Овернайт» от 07.06.2024

21. КАПИТАЛ**(а) Уставный капитал**

Основным участником Предприятия является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2024 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Предприятия. Оставшаяся доля 0,03% принадлежит физическим лицам (124 человек) – 6 674 тыс.тенге.

В 2024 году на основании Постановлений акимата г. Алматы в счет оплаты уставного капитала были переданы следующие средства:

<i>Сальдо уставного капитала</i>		22 942 569
	Строительство новых надз.аккумуляторных баков с демонтажем старых подземных баков на РКО	530 877
Постановление № 2/356 от 24.06.2024	Разработка ПСД на реконструкцию малых котельных 21штук	99 367
	Приобретение автотранспортных средств по ФЭО	408 761
	Приобретение основных средств оборудование	676 088
	Приобретение оргтехники и мебели	100 000
Постановление 1/22 от 15.01.2024	Кот. Мадениет Блочно- модульная котельная,общая площадью 380.3м2	132 579
Постановление 1/24 от 17.01.2024	Железнодорожный подъездной путь (общей протяженностью 263 м.	27 567
Всего		1 975 239
<i>Сальдо уставного капитала</i>		24 917 808

(б) Резервы

тыс. тенге	2024	2023
Резервы на переоценку основных средств	664 611	1 024 637
Прочие резервы	8 250	8 250
Итого	672 861	1 032 887

Движение по резервному капиталу отражено ниже:

тыс. тенге	2024	2023
Сальдо резервного капитала на начало года	1 032 887	1 425 681
Корректировки резервного капитала		(291 872)
Ежегодное списание на нераспределенную прибыль амортизации от переоценки основных средств	(360 026)	(100 922)
Итого	672 861	1 032 887

(в) Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)

тыс. тенге	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(4 680 665)	(5 001 060)
Корректировка прибыль/убыток (Примечание 32)*	35 116	705 458
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода	(4 645 549)	(4 295 602)
Прибыль (убыток) отчетного года	(1 463 704)	(476 714)
Прочая совокупная прибыль (ежегодное списание на нераспределенную прибыль амортизации от переоценки основных средств, согласно МСФО (IFRS) 16 «Основные средства»)	360 026	99 758
Восстановление стоимости активов		-
Прочие операции		(8 107)
Итого	(5 749 227)	(4 680 665)

22. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	2024	2023
Orbis Finance TOO (Доп соглашение №1 к Договору о гос.закуп.№931240001318/210490/00 от 17.06.2021)	-	2 817
Итого	-	2 817

23. ЗАЙМЫ И ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

тыс. тенге	2024	2023
КГУ Управление земельных отношении г.Алматы		
Долгосрочная аренда земельных участков, согласно договорам	48 968	-
Итого	48 968	-

Финансовая аренда отражает арендные платежи по земельным участкам, описанным в Примечании 14, срок уплаты которых наступает в период, превышающий 12 месяцев, по долгосрочным договорам аренды земельных участков. Обязательства по аренде - фактические все платежи, не выплаченные на дату начала аренды, дисконтированные до приведенной стоимости с использованием процентной ставки.

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по доходам будущих периодов:

тыс. тенге	2024	2023
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы		
Сальдо на начало периода	1 909 700	-
Получено	-	1 909 700
Списание	-	-
Сальдо на конец периода	1 909 700	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 осуществить субсидирование затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива (мазута) для бесперебойного проведения отопительного сезона на сумму 1 909 700 тысяч тенге. По состоянию на конец 2024 г. мазут, приобретенный в 2023-2024 г., не использован и числится в запасах.

25. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	4 763 884	4 378 386
Прочая кредиторская задолженность	8 178	5 645
Итого	4 772 062	4 384 031

Расшифровка торговая кредиторская задолженность в разрезе поставщиков приведена ниже:

тыс. тенге	2024	2023
КазТрансГаз Аймак АО	3 713 473	3 037 031
Asia Water Service TOO	41 230	4 217
TOO Samga Development	-	617 313
TOO Алматыэнергосбыт РОЭС-1	366 445	-
Жарас TOO	-	74 227
ГКП "Алматы Су"	108 854	278 208
АО Институт КазНИПИЭнергопром	10 000	208 531
Gold Partners KZ TOO	-	63 436
АО Международный аэропорт Алматы"	11 991	9 101
Охранное агентство БӨГЕТ TOO	-	8 928
Халық-Life АО страхование жизни	-	22 884
ИП "Аяз" Мәуленов Ержан Жаксыбекұлы	-	7 500
ИП EcoDelo	-	2 900
Тауекел-Н-Алгабас TOO	-	3 268
TOO "STC Intec"	-	4 144
TOO Каусар Плюс	-	2 691
EXPOLUX TOO	2 465	2 721
Documentolog Global Limited Частная Предприятие	2 109	2 700
Взлет-Казахстан ПФ TOO	2 304	1 852
Жангулова ИП	96 449	
КомТрансАвто TOO	78 400	
ПроектДизайнКурылыс TOO	75 677	
Найбура TOO	71 562	
СПЕЦКОММУНСТРОЙ TOO	63 114	
ПК Проектный институт Семипалатинскгражданпроект	20 594	

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Асадова ИП	12 885	
ТОО ДАН-ТрейдКомпани	12 371	
Жанабергенов ИП	11 522	
ТОО САУЛЕТ-16	9 311	
ТОО Энерготексеріс	8 274	
КС Construction ТОО	6 148	
Айвенго ТОО	4 322	
Тауекел-Н-Алғабас ТОО	3 747	
Intermax BSV ТОО	3 577	
Лечебно-диагностический центр Авиценна ТОО	2 880	
"АСЫЛТАУ-2030" ТОО	2 303	
Алматинские тепловые сети ТОО	1 756	
АЖДШ ТОО	1 702	
Компания Экологического Проектирования ТОО	1 680	
Мирдадаева Д.М.ИП	1 639	
KSM Group ТОО	1 613	
РГП на ПХВ ГВЭП комитета по делам СпЖКХ Мин пром и строительства РК	1 490	
Прочие	11 997	26 734
Итого	4 763 884	4 378 386

На момент составления финансовой отчетности погашено 4 727 132 тыс.тенге торговой кредиторской задолженности.

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

тыс. тенге	2024	2023
Резерв по неиспользованным отпускам	239 535	129 722
Итого	239 535	129 722

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

тыс. тенге	2024	2023
Оценочные обязательства на начало года	129 722	51 945
Начислено в отчетном периоде	579 676	405 439
Использовано резерва в отчетном периоде	(469 863)	(327 662)
Итого	239 535	129 722

27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

тыс. тенге	2024	2023
Обязательства по оплате труда	349 460	292 190
Итого	349 460	292 190

28. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге	2024	2023
Налоговые обязательства и другие обязательные платежи в бюджет	290 970	442 626
Итого	290 970	442 626

Расшифровка налоговых обязательств и других обязательных платежей в бюджет:

тыс. тенге	2024	2023
Индивидуальный подоходный налог	64 144	52 367
Налог на добавленную стоимость	21 106	221 696
Социальный налог	45 683	38 984
Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	1 537	1 301
Налог на имущество	0	5 313
Плата за эмиссию в окружающую среду	8 877	5 657
Обязательства по социальному страхованию	22 154	17 662
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	14 484	18 003
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	21 696	12 017
Обязательства по пенсионным отчислениям	91 244	69 626
Прочие налоги и сборы	45	
Итого	290 970	442 626

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители
- Контролирующая компания

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

(а) Операции и сальдо со связанными сторонами

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2023-2024 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря:

тыс. тенге	2024	2023
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г.Алматы		
<i>Операции с уставным капиталом</i>	<i>1 975 239</i>	<i>1 162 091</i>
<i>Взнос в Уставный капитал</i>	<i>1 975 239</i>	<i>1 162 091</i>
<i>Долгосрочные обязательства</i>	<i>-</i>	<i>1 909 700</i>
<i>Субсидирование затрат энергопроизводящих организации на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона</i>	<i>-</i>	<i>1 909 700</i>

См. Примечание 21,24

(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

тыс. тенге	2024	2023
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	15 925	12 540
Количество	1	1

Ключевой управленческий персонал составляет: генеральный директор.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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 Предприятия в случае невыполнения покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, из денежных средств Предприятия 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:

тыс. тенге	Прим.	Балансовая стоимость	
		2024	2023
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 685 374	2 801 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4 665 353	5 752 312
		6 350 727	8 553 469

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства:

Рейтинг <https://kdif.kz/finansovaya-gramotnost/rating/?ysclid=m8vx8qv9a1377740675>

тыс. тенге			2024	2023
АО "ForteBank"	Fitch	BB/стабильный/B	26 325	17 226
АО "Народный Банк Казахстана"	Fitch	BBB/стабильный	793 364	1 693 592
АОФ "Фридом Банк Казахстан"	S&P	B+/стабильный	111 420	1 088 438
РГУ "Комитет казначейства МФ РК"	-	-	753 391	-
<i>Резерв под убытки от обесценения денежных средств</i>			<i>-</i>	<i>-</i>
Итого:			1 684 500	2 799 256

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго»

Стоимость 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.

31.12.2024 г.

тыс. тенге	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 685 374	–	–	1 685 374
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 665 353	–	–	4 665 353
Итого:	6 350 727	–	–	6 350 727
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 772 062	–	–	4 772 062
Вознаграждение работникам	349 460	–	–	349 460
Оценочные обязательства	239 535	–	–	239 535
Прочие краткосрочные обязательства	290 970	–	–	290 970
Итого:	5 652 027	–	–	5 652 027
Нетто позиция по балансу	698 700	–	–	698 700

31.12.2023 г.

тыс. 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
Итого:	8 553 469	9 795	–	8 563 264
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 384 031	2 817	–	4 386 848
Вознаграждение работникам	292 190	–	–	292 190
Оценочные обязательства	129 722	–	–	129 722
Прочие краткосрочные обязательства	442 626	–	–	442 626
Итого:	5 248 569	2 817	0	5 251 386
Нетто позиция по балансу	3 304 900	6 978	0	3 311 878

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

Предприятие проанализировало 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 позволяют 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.

2024	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	Более 1 года	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 772 062	-	-	4 772 062
Краткосрочные резервы	11 021	228 514	-	239 535
Вознаграждение работникам	349 460	-	-	349 460
Прочие краткосрочные обязательства	290 970	-	-	290 970
Итого	5 423 513	228 514	-	5 652 027
2023	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	Более 1 года	Итого
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

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 Предприятия 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 Предприятия 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.

тыс.тенге	2024	2023
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Займы	4 772 062	4 384 031
Вознаграждение работникам		
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов	349 460	292 190
Чистая задолженность	290 970	442 626
Уставный капитал	24 917 808	22 942 569
(Непокрытый убыток)/нераспределенная прибыль	(5 749 227)	(4 680 665)
Итого капитал	19 168 581	18 261 904
Капитал и чистая задолженность	0,194	0,127
Коэффициент финансового рычага	19,4%	12,7%

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.

31. 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 от суммы дополнительно начисленных налогов, и пению за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства. 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 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

32. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В ходе подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, руководство Предприятия обнаружила некорректно списанные суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов в виде вознаграждения при отсутствии налогооблагаемого дохода за 2022, 2023 годы, а также бухгалтерские записи от операционной деятельности за прошлые периоды. В связи с чем скорректировало входящее сальдо через отчет об изменении капитала и отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года:

тыс.тенге	Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	Итого
Сальдо на 31.12.2023 года	(4 680 665)	(4 680 665)
Корректировки в результате изменений учетной политики и ошибок, в т.ч.:		
- восстановление подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов в виде вознаграждения, списанного в прошлые периоды на затраты по подоходному налогу при отсутствии налогооблагаемого дохода	36 697	36 697
- прочие операции	(1 581)	(1 581)
Итого корректировок:	35 116	35 116
Пересчитанное сальдо на 01.01.2024 года	(4 645 549)	(4 645 549)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, влияющих на финансовую отчетность 2024 г. нет.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончивший 31 декабря 2024 года утверждена руководством «11» апреля 2025 года.