Акционерное общество

«ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ

ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ

КОМПАНИЯ»

Финансовая отчетность с отчетом независимых аудиторов, подготовленная в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Заключение независимых аудиторов

Финансовая отчетность АО «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

Бухгалтерский баланс (Форма №1).....7-10

Отчет о прибылях и убытках (Форма №2).....11-13

Отчет о движении денежных средств (Форма №3).....14-16

Отчет об изменениях в капитале (Форма №4) 17-21

Примечания:

1 Информация о Компании 222

2 Существенные положения учетной политики 222

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения 39

4 Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса) 41

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса) 41

6 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса) 42

7 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса) 42

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) 43

9 Активы в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса) 45

10 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса) 45

11 Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215 бухгалтерского баланса) 46

12 Обязательства по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса) 46

13 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса) 47

14 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса) 47

15 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках) 47

16 Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках) 50

17 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках) 49

18 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках) 49

19 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках) 50

20 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках) 50

21 Сделки со связанными сторонами 51

22 Договорные и условные обязательства 53

23 Управление финансовыми рисками 54

24 События после отчетной даты 56

г Алматы 050036
М-он Мамыр-4 дом 297а 4-5 этаж
т. 356-28-91, 356-28-92
info@nexia.kz
www.nexia.kz

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также отдельные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности формату отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствии финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 23 июня 2021 года, и от его имени ее подписали:

Председатель правления

Төлеуғалиқызы Ш.
Главный бухгалтер

ТОО "NEXIA KZ" является членом сети "Nexia International". Nexia International Limited не предоставляет услуги от своего имени, или иным образом. Nexia International Limited и фирмы, входящие в международную сеть Nexia (в том числе тех членов, которые торгуют под именем, которое включает в себя слово Nexia) не являются частью всемирного партнерства. Фирмы, входящие в международную сеть Nexia независимо принадлежат и управляются. Nexia International Limited не несет никакой ответственности и совершение какого-либо действия или бездействия со стороны, или обязательства, любого из ее членов Nexia International Limited не несет никакой ответственности за любые убытки, возникшие от любых действий, предпринятых или бездействия, из основании содержания в настоящем документе или какой-либо документации и внешних ссылок. Торговые марки Nexia International, Nexia и логотип Nexia принадлежат Nexia International Limited и используется по лицензии. Ссылки на Nexia International Limited, Nexia International или Nexia сеть фирм, в зависимости от контекста может предписывать

г Алматы 050036
М-он Мамыр-4 дом 297а 4-5 этаж
т. 356-28-91, 356-28-92
info@nexia.kz
www.nexia.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и руководству АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая Финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404) и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ТОО "NEXIA KZ" является членом сети "Nexia International". Nexia International Limited не предоставляет услуги от своего имени, или иным образом. Nexia International Limited и фирмы, входящие в международную сеть Nexia (в том числе тех членов, которые торгуют под именем, которое включает в себя слово Nexia) не являются частью всемирного партнерства. Фирмы, входящие в международную сеть Nexia независимо принадлежат и управляются. Nexia International Limited не несет никакой ответственности и совершение какого-либо действия или бездействия со стороны, или обязательства, любого из ее членов Nexia International Limited не несет никакой ответственности за любые убытки, возникшие от любых действий, предпринятых или бездействия, из основании содержания в настоящем документе или какой-либо документации и внешних ссылок. Торговые марки Nexia International, Nexia и логотип Nexia принадлежат Nexia International Limited и используется по лицензии. Ссылки на Nexia International Limited, Nexia International или Nexia сеть фирм, в зависимости от контекста может предписывать

г Алматы 050036
М-он Мамыр-4 дом 297а 4-5 этаж
т. 356-28-91, 356-28-92
info@nexia.kz
www.nexia.kz

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

ТОО "NEXIA KZ" является членом сети "Nexia International". Nexia International Limited не предоставляет услуги от своего имени, или иным образом. Nexia International Limited и фирмы, входящие в международную сеть Nexia (в том числе тех членов, которые торгуют под именем, которое включает в себя слово Nexia) не являются частью всемирного партнерства. Фирмы, входящие в международную сеть Nexia независимо принадлежат и управляются. Nexia International Limited не несет никакой ответственности и совершение какого-либо действия или бездействия со стороны, или обязательства, любого из ее членов Nexia International Limited не несет никакой ответственности за любые убытки, возникшие от любых действий, предпринятых или бездействия, из основании содержания в настоящем документе или какой-либо документации и внешних ссылок. Торговые марки Nexia International, Nexia и логотип Nexia принадлежат Nexia International Limited и используется по лицензии. Ссылки на Nexia International Limited, Nexia International или Nexia сеть фирм, в зависимости от контекста может предписывать

г Алматы 050036
М-он Мамыр-4 дом 297а 4-5 этаж
т. 356-28-91, 356-28-92
info@nexia.kz
www.nexia.kz

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Виталий Сипаков _____

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000528 от 15.02.2002 г

г. Алматы, м-он «Мамыр-4», дом 297а

4-5 этаж

Виталий Сипаков _____

Управляющий партнер ТОО «Nexia KZ»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 15000388, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 12 января 2015 года

«23» июня 2021 года

ТОО "NEXIA KZ" является членом сети "Nexia International". Nexia International Limited не предоставляет услуги от своего имени, или иным образом. Nexia International Limited и фирмы, входящие в международную сеть Nexia (в том числе тех членов, которые торгуют под именем, которое включает в себя слово Nexia) не являются частью всемирного партнерства. Фирмы, входящие в международную сеть Nexia независимо принадлежат и управляются. Nexia International Limited не несет никакой ответственности и совершение какого-либо действия или бездействия со стороны, или обязательства, любого из ее членов Nexia International Limited не несет никакой ответственности за любые убытки, возникшие от любых действий, предпринятых или бездействия, из основании содержания в настоящем документе или какой-либо документации и внешних ссылок. Торговые марки Nexia International, Nexia и логотип Nexia принадлежат Nexia International Limited и используется по лицензии. Ссылки на Nexia International Limited, Nexia International или Nexia сеть фирм, в зависимости от контекста может предписывать

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

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2020 г.

	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	**010**	34,917	18,469
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	**011**	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**012**	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	**013**	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	**014**	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	**015**	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	**016**	306,055	255,299
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	**017**	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	**018**	6,845	5,963
Текущий подоходный налог	**019**	9,911	12,025
Запасы	**020**	180,999	174,173
Биологические активы	**021**	-	-
Прочие краткосрочные активы	**022**	10,571	10,465
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**549,298**	**476,394**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	**101**	-	-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	5,639,206	5,600,333
Актив в форме права пользования	122	27,901	28,948
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	385	2,191
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	36	82
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	**5,667,528**	**5,631,554**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**6,216,826**	**6,107,948**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	413,112	402,907
Краткосрочные оценочные обязательства	215	69,652	72,395
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	93,506	90,901
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,933	1,932
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	54,945	96,816
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	94,199	80,077
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	**727,347**	**745,028**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	1,014,481	1,149,063
Вознаграждения работникам	317		-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	28,107	28,733
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	**1,042,588**	**1,177,796**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	**410**	1,083,873	1,083,873
Эмиссионный доход	**411**	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	**412**	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	**413**	1,381,355	1,614,433
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**414**	1,981,663	1,486,818
Прочий капитал	**415**	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**4,446,891**	**4,185,124**
Доля неконтролирующих собственников	**421**	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**4,446,891**	**4,185,124**
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		**6,216,826**	**6,107,948**

Руководитель _____ Демидов Серик Семейханович _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер _____ Төлеуғалиқызы Шұғыла _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2020 г.

Индекс:	№ 2 -ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4,585,070	4,051,563
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,447,842)	3,771,492
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	**137,228**	**280,071**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(365,937)	(350,451)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	**(228,709)**	**(70,380)**
Финансовые доходы	021	1,325	15,241
Финансовые расходы	022	-	(1,333)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	507,203	220,189
Прочие расходы	025	-	(4,708)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	**279,818**	**159,009**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(54,961)	(173,702)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	**224,857**	**(14,693)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	**224,857**	**(14,693)**
собственников материнской организации		224,857	(14,693)
долю неконтролирующих собственников		-	-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	**-**	**507,887-**
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**410**	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	**411**	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	**412**	-	-
Хеджирование денежных потоков	**413**	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	**414**	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	**415**	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	**416**	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	**417**	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	**418**	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	**431**	-	635,288
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	**432**	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	**433**		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	**434**	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**435**	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	**414**	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	**415**	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	**416**	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	**417**	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	**418**	-	(127,401)

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**224,857**	**493,194**
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		224,857	493,194
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	**600**	207.24	(13.56)
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		207.24	(13.56)
от продолжающейся деятельности		207.24	(13.56)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		207.24	(13.56)
от продолжающейся деятельности		207.24	(13.56)
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель _____ Демидов Серик Семейханович _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер _____ Төлеуғаликызы Шұғыла _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет о денежных средствах (прямой метод)
Отчетный период 2020 г.

Индекс:	№ 3 –ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**5,574,472**	**6,287,691**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	**011**	**5,519,536**	6,190,221
прочая выручка	**012**	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	**013**	54,936	96,816
поступления по договорам страхования	**014**	-	-
полученные вознаграждения	**015**	-	-
прочие поступления	**016**	-	654
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**4,738,309**	**5,488,765**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	**021**	2,497,809	3,369,585
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	**022**	6,845	5,963
выплаты по оплате труда	**023**	1,383,486	1,300,992
выплата вознаграждения	**024**	-	-
выплаты по договорам страхования	**025**	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	**026**	805,251	780,038
прочие выплаты	**027**	44,918	32,187
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	**030**	**836,163**	**798,926**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	**29,467**	**12,954**
в том числе:			
реализация основных средств	**041**	27,228	-
реализация нематериальных активов	**042**	-	-
реализация других долгосрочных активов	**043**	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	**044**	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	**045**	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	**046**	-	-
изъятие денежных вкладов	**047**	-	-
реализация прочих финансовых активов	**048**	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	**049**	-	-
полученные дивиденды	**050**	-	-
полученные вознаграждения	**051**	2,239	12,954
прочие поступления	**052**	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**759,172**	**688,858**
в том числе:			
приобретение основных средств	**061**	759,172	688,783
приобретение нематериальных активов	**062**	-	-
приобретение других долгосрочных активов	**063**	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	**064**	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	**065**	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	**066**	-	-
размещение денежных вкладов	**067**	-	-
выплата вознаграждения	**068**	-	-
приобретение прочих финансовых активов	**069**	-	-
предоставление займов	**070**	-	75
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	**071**	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	**072**	-	-
прочие выплаты	**073**	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	**080**	**(729,705)**	**(675,904)**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	**091**	-	-
получение займов	**092**	-	-
полученные вознаграждения	**093**	-	-
прочие поступления	**094**	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**90,000**	**183,500**
в том числе:			
погашение займов	**101**	-	-
выплата вознаграждения	**102**	-	-
выплата дивидендов	**103**	90,000	183,500
выплаты собственникам по акциям организации	**104**	-	-
прочие выбытия	**105**	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	**110**	**(90,000)**	**(183,500)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	(10)	6
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**16,458**	**(60,472)**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	18,469	78,941
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	34,917	18,469

Руководитель _____ Демидов Серик Семейханович _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер _____ Төлеуғалиқызы Шұғыла _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет об изменениях в капитале
Отчетный период 2020 г.

Индекс: №5 –ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмис-сионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**1,083,873**	-	-	**921,748**	**1,867,236**		**3,872,857**
Изменение в учетной политике	**011**	-	-	-		(1,016)		(1,016)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**1,083,873**	-	-	921,748	**1,866,220**		**3,871,841**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	(247,665)	(262,358)		(14,693)
Прибыль (убыток) за год	**210**	-	-	-		(14,693)		(14,693)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	(247,665)	(247,665)		
в том числе:				-				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	**221**	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	**222**	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	**223**	-	-	-	-			-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)
Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмис-сионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(180,000)	-	(180,000)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)
Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмис-сионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-		(180,000)		(180,000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-				
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-				
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-				
Прочие операции	319	-	-	-				
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	**1,083,873**	-	-	**1,614,433**	**1,486,818**		**4,185,124**
Изменение в учетной политике	401	-	-	-		-		-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	**1,083,873**	-	-	**1,614,433**	**1,486,818**		**4,185,124**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-				
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	224,857		224,857
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-				
в том числе:		-	-	-				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-				

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(233,078)	359,988	-	126,910
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-				
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-				
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)
Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-		(90,000)		(90,000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-				
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-				
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-				
Прочие операции	719	-	-	-				
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	**1,083,873**	-		**1,381,355**	**1,981,663**		**4,446,891**

Руководитель Демидов Серик Семейханович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Төлеуғалиқызы Шұғыла
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

1 Информация о Компании

АО «Талдыкорганская акционерная транспортно-электросетевая компания» АО «ТАТЭК» (далее - Компания) впервые было зарегистрировано Департаментом юстиции Алматинской области 14 января 1998 года, свидетельство о государственной перерегистрации №3153-1907-АО от 03.12.2007 года.
Количество выпущенных и размещенных простых акций составляет 1,083,873 штук номинальной стоимостью 1 тыс. тенге.
Единственным Акционером АО «ТАТЭК» является ТОО «Энергоресурсы и коммуникации», регистрационный номер 42327-191 О-ТОО от 05.09.2001 г., юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы. Турксибский район, ул. Якира. дом 4.
Конечными контролирующими сторонами являются граждане Республики Казахстан г-жа Алдабергенова М. А., г-н Сиргебаев А.Т. и г-н Бекишев Е. А.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, ул. Абылай хана, дом 274.

Основными видами деятельности Компании являются:

- передача и распределение электрической энергии по своим сетям в пределах границы балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности;
- регулировка электрической мощности (частоты);
- эксплуатация, ремонт, техническое перевооружение, реконструкция электрических сетей в соответствии с нормативными актами и техническими документами.

Размер объявленного и оплаченного акционерного капитала Компании на 31.12.2020 и 31.12.2019 года составлял 1,083,873 тыс. тенге.
Фактическая численность работников Компании на 31 декабря 2020 года составляла 1,446 человек, (31.12.2019 -1,476 человека).
Согласно Приложению 1 к приказу Департамента комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Алматинской области (далее – Комитет) от 20 ноября 2015 года №384-ОД в Компании утверждена тарифная смета на услуги передачи и распределения электрической энергии на 2016-2020 гг.

2 Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчётности (далее – «КРМФО») СМСФО и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчётную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчётную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчётного периода, скорректированную на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчётный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчётного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчёте, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчёте долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

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

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

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Руководство Компании не ожидает, что данные поправки повлияют на компанию.

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

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

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

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

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

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.5 Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

2.6 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

2.7 Основные средства

Признание и учет

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Объекты основных средств оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к предполагаемому использованию.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Основные средства (продолжение)

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Земля, принадлежащая Компании на праве собственности, не подлежит износу.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости.

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

Здания и сооружения	20 лет
Машины и оборудование	3 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 14 лет
Прочие основные средства	3 - 14 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Амортизация основных средств отражается в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в статьях себестоимости, расходах по реализации и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениям и от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

2.8 Нематериальные активы.

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы, приобретаемые Компанией и имеющие ограниченный срок полезной службы, учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезной службы. Компания использует следующие сроки полезной службы для нематериальных активов:

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Нематериальные активы (продолжение)

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	3-5
Прочие	3-20

2.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных активов, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоцененной стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

2.10 Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации — это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания 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;
- договорные условия финансового актива обусловливают 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. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания 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;
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть 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. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании 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 Компания 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.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2.12 Активы по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если активы относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.
Сумма за приобретение активов включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие активы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что товары или услуги, относящиеся к активам по договорам с покупателями, не будут получены, балансовая стоимость данных активов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.14 Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.
В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2020 году (2019 год: 212,500 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

2.15 Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

2.16 Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации услуг и товаров налог на добавленную стоимость (далее - НДС) подлежит уплате в государственный бюджет, когда услуги оказаны или товары отгружены.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки по договорам с покупателями, по получении счета-фактуры продавца. такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в виде активов или обязательств.

2.17 Учет аренды

Активы в форме права пользования
Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)
2.17 Учет аренды (продолжение)

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательство по аренде
На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала договора аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.
Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление
Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.
Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит ли опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).
Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды волоконно-оптических линий связи. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.18 Выручка по договорам с покупателями

Основными источниками дохода Компании являются доходы от оказания услуг по передаче и распределению электрической энергии, регулировка электрической мощности, техническому обслуживанию, ремонту электрических сетей и электромонтажным работам. Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом косвенных налогов.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

1) идентификация договора с потребителем;
2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
3) определение цены сделки;
4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг. Компания получает доход от оказания услуг по передаче электроэнергии от производителей до оптовых и крупных потребителей, по организации балансирования производства и потребления электрической энергии.

Тарифы для начисления дохода по услугам по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования потребления электрической энергии утверждаются Комитетом.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обязательства, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.18 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

2.19 Дивиденды

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

2.20 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.20 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся 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 капитале.

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

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.1 Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.
Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

3.2 Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.3 Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

3.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

3.5 Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

4 Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Денежные средства в кассе	400	362
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4,248	5,945
Денежные средства на специальных счетах	30,284	12,167
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(15)	(5)
Итого денежные средства	**34,917**	**18,469**

По договору с банком депозитный счет открывается 03.08.2018 года в АО «Народный Банк Казахстана» (кредитный рейтинг по состоянию на 31.12.2020 года «BB»). Процентная ставка 7% годовых.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Резерв на 1 января	**5**	**11**
Пересмотр учетной политики	10	-
Восстановлено	-	(6)
Резерв на 31 декабря	**15**	**5**

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	272,272	174,954
Торговая дебиторская задолженность	46,037	83,455
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12,254)	(3,110)
Итого финансовая дебиторская задолженность	**306,055**	**255,299**

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	3,110	**4,929**
Восстановлено	(3,050)	(1,818)
Начислено	12,194	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	**(12,254)**	**3,110**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

6 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Сырье и материалы	180,999	174,173
Итого запасов	**180,999**	**174,173**

Резерв по обесценению запасов не создан в связи с тем, что запасы потребляются в течение операционного цикла компании, неликвидные и непригодные для использования запасы отсутствуют.

7 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Задолженность сотрудников	53	65
Предоплата по налогам	163	506
Расходы будущих периодов	9,854	9,894
Прочие краткосрочные активы	501	-
Итого прочих краткосрочных активов	**10,571**	**10,465**

Расходы будущих периодов представлены расходами по страхованию гражданско-правовой ответственности и подпиской на периодическую печать.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2018	**1,346**	**325,901**	**8,294,825**	**362,740**	**52,133**		**9,036,945**
Приобретено	-	-	5,568	44,041	5,880		55,489
Переведено в запасы	-	-	(148)	-	-		1,087
Реклассификация	-	(566)	272	-	294		-
Реконструкция	-	-	633,294	-	-		633,294
Выбыло	-	-	(4,533)	(67)	(522)		(5,122)
Списание износа при переоценке	-	(153,142)	(4,308,346)	(243,750)	-		(4,705,238)
Переоценка стоимости	-	24,821	576,178	34,245	45		635,289
На 31.12.2019	**1,346**	**197,014**	**5,197,110**	**197,209**	**57,830**		**9,036,945**
Приобретено	-	-	5,892	67,612	665	684,596	758,765
Реклассификация	-	-	(219)	-	219	-	-
Переведено из запасов	-	-	2	-	-	-	2
Реконструкция	-	-	684,596	-	-	(684,596)	-
Выбыло	-	(44)	(21,999)	(11,579)	(278)	-	(33,900)
На 31.12.2020	**1,346**	**196,970**	**5,865,382**	**253,242**	**58,436**	-	**6,375,376**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Износ и убытки от обесценения	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2018	**-**	**(137,270)**	**(3,780,099)**	**(211,319)**	**(21,807)**	**(4,150,495)**
Износ за год	-	(16,253)	(552,184)	(32,431)	(4,467)	(605,335)
Реклассификация	-	381	(189)	-	(192)	-
Списано при выбытии	-	-	-	-	416	416
Списано при переоценке	-	153,142	4,308,346	243,750	-	4,705,238
На 31.12.2019	**-**	**-**	**(24,126)**	**-**	**(26,050)**	**(50,176)**
Износ за год		(19,696)	(639,015)	(24,469)	(4,617)	(687,797)
Реклассификация			21		(21)	
Списано при выбытии		4	1,497	162	140	1,803
На 31.12.2020		**(19,692)**	**(661,623)**	**(24,307)**	**(30,548)**	**(736,170)**

Балансовая стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2018	**1,346**	**188,631**	**4,514,726**	**151,421**	**30,326**	**4,886,450**
На 31.12.2019	**1,346**	**197,014**	**5,172,984**	**197,209**	**31,780**	**5,600,333**
На 31.12.2020	**1,346**	**177,278**	**5,203,759**	**228,935**	**27,888**	**5,639,206**

Балансовая стоимость активов, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

Балансовая стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2018	**1,346**	**165,166**	**3,332,780**	**117,562**	**19,977**	**3,636,831**
На 31.12.2019	**1,346**	**140,206**	**3,681,386**	**140,345**	**22,616**	**3,984,553**
На 31.12.2020	**1,346**	**134,508**	**3,948,295**	**173,702**	**22,616**	**4,256,505**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 года Компания не имеет основных средств полностью амортизированных, но используемых основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Отнесено в себестоимость	687,797	605,335
	687,797	**605,335**

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. По состоянию на дату переоценки, 31 декабря 2020 года, значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных компанией ТОО "POWER Consulting" (Пауэр Консалтинг), которая является аккредитованным независимым оценщиком.
Компания применила метод списания накопленного износа при отражении результатов оценки основных средств.

9 Активы в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса)

	Земля
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-
Изменения в учетной политике	29,974
Поступления	21
Расходы по амортизации	(1,045)
Активы в форме права пользования на 31.12.2019	**28,948**
Начисленная амортизация	(1,047)
Активы в форме права пользования на 31.12.2020	**27,901**

10 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Задолженность поставщикам и подрядчикам за услуги	238,287	328,836
Задолженность поставщикам и подрядчикам за электроэнергию и ее транзит	166,182	63,548
Задолженность поставщикам и подрядчикам за поставку запасов	7,156	9,521
Краткосрочная задолженность частных лиц	1,487	1,002
Итого торговая кредиторская задолженность	**413,112**	**402,907**

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность и задолженность по аренде являются беспроцентными и, как правило, погашаются в течение 120-дневного срока;
- Прочая кредиторская задолженность и гарантийное обеспечение по тендерам являются беспроцентными и погашаются в среднем за три месяца.

Валовая сумма финансовой кредиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года выражена в только в национальной валюте.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

11 Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в виде оценочного обязательства по отпускам работников.

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Резерв по отпускам работников	69,652	72,395
Итого краткосрочные оценочные обязательства	**69,652**	**72,395**

Изменения в составе оценочного обязательства по отпускам работников представлены следующим образом:

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Резерв на 1 января	72,395	62,209
Начислено	136,522	138,927
Восстановлено	(139,265)	(128,741)
Резерв на 31 декабря	**69,652**	**72,395**

12 Обязательства по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Долгосрочная часть обязательств	28,107	28,733
Краткосрочная часть обязательств	1,933	1,932
Итого обязательства по аренде	**30,040**	**30,665**

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
На 1 января	30,665	-
Изменение в учетной политике	-	31,243
Поступление	-	21
Амортизация дисконта по обязательствам	1,309	1,333
Выплаты за период	(1,934)	(1,932)
На 31 декабря	**30,040**	**30,665**

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Амортизация актива в форме права пользования	1,047	1,045
Амортизация дисконта по обязательствам	1,309	1,333
Итого	**2,356**	**2,378**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

13 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Задолженность по налогам	45,329	43,634
Задолженность по прочим платежам	37,611	29,847
Прочие текущие обязательства	11,259	6,596
Итого прочих текущих обязательств	**94,199**	**80,077**

14 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года, акционерный капитал Компании составил 1,083,873 штук простых акции на общую сумму 1,083,873 тыс. тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

Дивиденды

В 2020 году, на основании решения №3 от 20.08.2020 г были начислены дивиденды в размере 90,000 тыс. тенге (в 2019 году начисленные дивиденды составили 180,000 тыс. тенге), что в расчёте на одну простую акцию равно 83,03 тенге (в 2019 году – 166,07 тенге соответственно).

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 1,083,873 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию составили 207.24 тенге и (13.56) тенге, соответственно.

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов Компании. Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия и эксплуатации активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 233,078 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 247,665 тысячи тенге).

15 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)

Детализированная информация о выручке

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Реализация электроэнергии связанным сторонам	4,218,156	3,828,445
Реализация электроэнергии сторонним организациям	366,914	223,118
Итого выручки по договорам с покупателями	**4,585,070**	**4,051,563**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

15 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках) (продолжение)

Вся выручка по договорам с покупателями относится к реализации товаров в определенный период времени.

Остатки по договорам	**31.21.2020 KZT'000**	**31.21.2019 KZT'000**
Торговая дебиторская задолженность	306,055	258,409
Обязательства по договорам	54,946	96,816

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2019 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года числился резерв в размере 3,110 тыс. тенге и, по состоянию на 31 декабря 2020 года, скорректирован до размера 12,254 тыс. тенге.
Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

Остатки по договорам	**2020 KZT'000**	**2019 KZT'000**
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	96,816	11,490

Информацию об обязанностях к исполнению Компании можно представить следующим образом:

Реализация услуг

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент передачи покупателю результата услуги, и возмещение, как правило, подлежит оплате в момент передачи.

Реализация товаров

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент передачи покупателю готовой продукции, товаров, материалов или комплектующих и возмещение, как правило, подлежит оплате в момент передачи.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

16 Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)

	2020 KZT'000	**2019 KZT'000**
Себестоимость реализованной электроэнергии	4,447,842	3,771,492
Итого себестоимость	**4,447,842**	**3,771,492**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

16 Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках) (продолжение)

Себестоимость реализованной электроэнергии по элементам:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Расходы на оплату труда	1,454,983	1,336,629
Приобретенная электроэнергия	1,454,167	1,118,205
Износ и амортизация	688,580	607,983
Товары и материалы	598,544	477,099
Налоги и отчисления с заработной платы	151,588	135,006
Услуги сторонних организаций	59,752	50,393
Командировочные расходы	36,528	44,082
Услуги от связанных сторон	1,351	1,313
Расходы по аренде	2,349	457
Прочие расходы	-	325
Итого себестоимость	**4,447,842**	**3,771,492**

17 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Расходы на оплату труда	229,191	217,649
Налоги и платежи	38,831	29,503
Услуги сторонних организаций	33,789	36,652
Налоги и отчисления с заработной платы	23,458	21,965
Услуги связи	10,423	10,486
Прочие расходы	6,212	2,041
Товары и материалы	6,513	5,924
Командировочные расходы	5,838	10,467
Расходы по аренде	5,205	7,253
Банковские услуги	4,018	6,250
Возмещение ущерба	2,459	2,261
Итого административных расходов	**365,937**	**350,451**

18 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Доходы от выбытия активов	27,228	-
Доходы от восстановления резерва на обесценение активов	-	1,825
Доходы от безвозмездно полученного имущества	55	-
Прочие доходы	525,651	218,364
Итого прочих расходов	**552,934**	**220,189**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

19 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Расходы по выбытию активов	(33,527)	(4,707)
Прочие расходы	(12,204)	-
Итого прочих расходов	**(45,731)**	**4,707**

20 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Текущий подоходный налог	62,396	49,525
Отложенный подоходный налог	(7,435)	124,177
Расход по подоходному налогу	**54,961**	**173,867**

(б) Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2020 и 2019 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Прибыль до налогообложения	279,582	159,009
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	**55,916**	**31,802**
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	(955)	14,664
Влияние переоценки ОС	-	127,401
Расход по подоходному налогу	**54,961**	**173,867**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

20 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках) (продолжение)

в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	31.12.2020 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2019 KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	1,033,938	13,684	1,038,980
Расходы по аренде	(428)	(772)	(90)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2,451)	(1,829)	(622)
Резерв по отпускам	(13,930)	549	(14,479)
Налоги к оплате	(2,648)	(1,029)	(1,619)
	1,014,481	**5,360**	**1,022,170**
Влияние изменения учетной политики	-		(254)
Налоговый эффект от переоценки	-		127,147
	1,014,481		**1,149,063**

	31.12.2019 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2018 KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	1,038,980	125,858	913,122
Расходы по аренде	(90)	344	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(622)	364	(986)
Резерв по отпускам	(14,479)	(1,620)	(12,442)
Налоги к оплате	(1,619)	247	(1,866)
	1,022,170	**124,776**	**897,828**
Влияние изменения учетной политики	(254)		-
Налоговый эффект от переоценки	127,147		-
	1,149,063		-

21 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

21 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Связанными сторонами для АО «Талдыкорганская акционерная транспортно-электросетевая компания». являются:

- ТОО «Энергоресурсы и коммуникации» - единственный акционер Компании;
- ТОО «AKSA GROUP» - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- ТОО «MK Construction» - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- Г-н Сиргебаев А.Т. - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- ТОО «ЖетысуЭнерготрейд» - дочерняя компания ТОО «Энергоресурсы и коммуникации».

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 2018 года подробно описан далее.

Отношения контроля
Информация об акционере и конечных контролирующих сторонах приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом
Ключевой управленческий персонал состоит из 6 человек на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 8 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составляет 41,787 тыс. тенге (2019 год: 48,834 тыс. тенге).
Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основе штатного расписания и трудовых договоров.

Операции с прочими связанными сторонами
Операции с ТОО «ЖетысуЭнерготрейд» представлены следующим образом:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Выручка по договорам с покупателями		
Транзит электроэнергии	4,218,156	3,828,445
Доход от аренды	17,898	-
Себестоимость реализации		
Аренда автотранспорта	1,351	(1,313)

Сальдо задолженностей с ТОО «ЖетысуЭнерготрейд» представлены следующим образом:

	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	272,272	174,954

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

22 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

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. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Обязательства по договорам операционной аренды

Все договора операционной аренды заключены на срок менее одного года.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многом операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операциям, рассчитывались на основе рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки».

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

22 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Закон по трансфертному ценообразованию не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.
Ввиду неопределенностей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличную от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2020 года.
Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

23 Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, торговую кредиторскую задолженность и займы.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и торговую дебиторскую задолженность. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	318,309	258,409
Денежные средства и их эквиваленты	34,917	18,469

Торговая дебиторская задолженность
Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату задолженность трех покупателей составляет 80% от всей задолженности на 31 декабря 2020 года.
Торговая дебиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течении одного месяца.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2020 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	292,847	0.00%	-
Просроченная			
1-30 дней	5,729	2,56%	147
31-60 дней	235	8,71%	20
61- 90 дней	65	13,80%	9
Более 91 дней	2,289	21,30%	488
Более года	17,136	67,64%	11,590
Итого	**318,309**		**12,254**

На 31 декабря 2019 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	253,067	0.00%	-
Просроченная			
1-30 дней	805	15.02%	121
31-60 дней	584	26.73%	156
61- 90 дней	50	19.33%	10
Более 91 дней	2,046	47.19%	965
Более года	1,858	100.00%	1,858
Итого	**258,409**		**3,110**

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 годов, представленные торговой кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до трех месяцев, займами и прочими финансовыми обязательствами.

В таблицах ниже приведены данные об ожидаемых сроках погашения финансовых обязательств согласно договорам, включая расчетные процентные выплаты:

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2020 года:

	1 месяц	3-5 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	413,112	-	413,112

На 31 декабря 2019 года:

	1 месяц	3-5 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	402,907	-	402,907

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

Компания имеет валютные счета в банках второго уровня и проводит валютные операции с иностранными поставщиками и покупателями. По состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года Компания не имела остатков в иностранной валюте и не подвержена данному риску.

Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для участников и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания и коррекции структуры капитала Компания может регулировать размер выплачиваемых собственникам дивидендов, увеличить размер уставного капитала либо реализовывать активы для погашения задолженности.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

24 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2020 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ