

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Водные ресурсы - Маркетинг»**

**Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Заключение независимых аудиторов

Финансовая отчетность ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг»

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	22
2	Основа подготовки финансовой отчетности	23
3	Краткий обзор существенных положений учетной политики.....	29
4	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения.....	41
5	Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)	44
6	Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса).....	44
7	Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса).....	45
8	Активы по договорам (код строки 018 бухгалтерского баланса).....	45
9	Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)	46
10	Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 116 бухгалтерского баланса)	46
11	Инвестиционное имущество (код строки 120 бухгалтерского баланса)	46
12	Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса).....	48
13	Актив в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса).....	50
14	Прочие долгосрочные активы (код строки 127 бухгалтерского баланса).....	50
15	Прочие краткосрочные финансовые обязательства (код строки 213 бухгалтерского баланса)	51
16	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса).....	53
17	Краткосрочная задолженность по аренде (код строки 218 бухгалтерского баланса)	53
18	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса).....	54
19	Прочие долгосрочные обязательства (код строки 321 бухгалтерского баланса)	54
20	Уставный капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)	54
21	Компоненты прочего совокупного дохода (код строки 413 бухгалтерского баланса)	54
22	Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках).....	55
23	Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках).....	56
24	Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках)	57
25	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках).....	57
26	Финансовые доходы (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)	58
27	Финансовые расходы (код строки 022 отчета о прибылях и убытках).....	58
28	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках).....	58
29	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)	59
30	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)	59
31	Сделки со связанными сторонами.....	60
32	Договорные и условные обязательства.....	61
33	Управление финансовыми рисками	62
34	События после отчетной даты	66
35	Прочая информация - финансовые коэффициенты	67

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством Компании 29 апреля 2022 г., и от его имени ее подписали:

Орман А.О.

Генеральный директор



Алиева Л. Б.

Заместитель ген. директора – Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику и руководству ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, 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 2019 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.

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

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

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

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

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

«29» апреля 2022 года

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

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2021 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Куда представляется:

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 ТОО «Водные ресурсы – Маркетинг»

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Тыс.тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	812,831	1,501,209
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	513,210	487,479
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	480	664
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	4,335	788,350
Текущий подоходный налог	019	12,778	5,491
Запасы	020	15,686	12,859
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	68,728	120,471
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1,428,048	2,916,523
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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	2,344	2,174
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	54,673	52,144
Основные средства	121	55,306,505	44,103,570
Актив в форме права пользования	122	7,801	8,101
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	21,410	27,257
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	1,028,211	4,412,905
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	56,420,944	48,606,151
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		57,848,992	51,522,674

Показатели бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1,957,034	1,493,050
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	99,695	130,086
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1,232,963	1,507,704
Краткосрочные оценочные обязательства	215	32,800	26,527
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	25,768	20,576
Краткосрочная задолженность по аренде	218	8,866	12,623
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	139,119	107,416
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	671,369	101,680
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	4,167,614	3,399,662
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	10,297,879	14,327,211
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	2,344	2,174
Отложенные налоговые обязательства	316	8,115,276	6,782,465
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	20,067	20,114
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	5,625,731	3,477,908
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	24,061,297	24,609,872

Показатели бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1,702,903	1,702,903
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	20,132,068	16,420,739
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	7,785,110	5,389,498
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	29,620,081	23,513,140
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	29,620,081	23,513,140
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		57,848,992	51,522,674

Руководитель

Орман А.О.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Алиева Л.Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Показатели бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2021 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 ТОО «Водные ресурсы – Маркетинг»

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	9,370,053	7,743,263
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	6,137,136	5,610,699
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	3,232,917	2,132,564
Расходы по реализации	013	(818,081)	(741,701)
Административные расходы	014	(827,363)	(744,341)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	1,587,473	646,522
Финансовые доходы	021	823,649	21,616
Финансовые расходы	022	(578,492)	(2,910,895)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	181,144	238,738
Прочие расходы	025	(1,097,173)	(98,325)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	916,601	(2,102,344)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	14,430	237,294
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	931,031	(1,865,050)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	931,031	(1,865,050)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Показатели отчета прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	5,175,910	-
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	6,523,151	-
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	(1,347,241)	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
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	-	-

Показатели отчета прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	6,106,941	(1,865,050)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Орман А.О.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Алиева Л. Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Показатели отчета прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Отчет о денежных средствах (прямой метод)
Отчетный период 2021 г.

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Куда представляется:

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 ТОО «Водные ресурсы – Маркетинг»

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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	10,366,566	8,668,238
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	10,217,905	8,552,276
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	106,663	107,416
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	41,278	6,790
прочие поступления	016	720	1,756
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5,552,958	6,318,757
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3,739,615	4,064,446
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4,335	788,350
выплаты по оплате труда	023	325,450	308,146
выплата вознаграждения	024	518,967	406,343
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	928,073	675,471
прочие выплаты	027	36,518	76,001
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	4,813,608	2,349,481

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

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	1,106,236	1,158,614
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
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	-	-
прочие поступления	052	1,106,236	1,158,614
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	3,776,196	3,651,753
в том числе:			
приобретение основных средств	061	3,670,327	3,513,149
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	105,869	138,604
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(2,669,960)	(2,493,139)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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	-	1,266,000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	1,266,000
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2,836,825	754,285
в том числе:			
погашение займов	101	2,836,825	734,650
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	19,635
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(2,836,825)	511,715
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4,848	33,185
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(49)	128
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(688,378)	368,057
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1,501,209	1,099,839
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	812,831	1,501,209

Руководитель

Орман А.О.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер

Алиева Л. Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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: ТОО «Водные ресурсы – Маркетинг»
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Код стр оки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционерн ый) капитал	Эмис-сионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1,702,903	-	-	17,488,775	6,206,147	-	25,397,825
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1,702,903	-	-	17,488,775	6,206,147	-	25,397,825
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(1,068,036)	(797,014)	-	(1,865,050)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1,865,050)	-	(1,865,050)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(1,068,036)	1,068,036	-	-
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	-	-	-	(1,068,036)	1,068,036	-	-

Показатели отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Наименование компонентов	Код стр оки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционерн ый) 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	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные 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	-	-	-	-	(19,635)	-	(19,635)
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	-	-	-	-	-	-	-

Показатели отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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 долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(19,635)	-	(19,635)
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	1,702,903	-	-	16,420,739	5,389,498	-	23,513,140
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1,702,903	-	-	16,420,739	5,389,498	-	23,513,140
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	3,711,329	2,395,612	-	6,106,941
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	931,031	-	931,031
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	3,711,329	1,464,581	-	5,175,910
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-

Показатели отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	3,711,329	1,464,581	-	5,175,910
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625		-	-				
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626		-	-				
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627		-	-				
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628		-	-				
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-				
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:			-	-				
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

Показатели отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

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							
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	1,702,903	-	-	20,132,068	7,785,110	-	29,620,081

Руководитель

Орман А.О.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Алиева Л. Б.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Показатели отчетности за отчетный период следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 22-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

1 Информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «Водные ресурсы - Маркетинг» перерегистрировано как юридическое лицо в Управлении регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Шымкент 22 февраля 2021 года, по причине изменения состава собственников. Первичная государственная регистрация по первоначальному местонахождению проведена 03 апреля 1998 года. Бизнес – идентификационный номер 980440001768.

ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг» является правопреемником ТОО «Шымкентводоканал» по всем правам и обязательствам согласно договору без номера от 14 мая 2004 года между Департаментом коммунальной собственности Южно – Казахстанской области (далее - ЮКО) и Компанией, на основании постановления акимата Южно – Казахстанской области от 11 февраля 2004 года №79.

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 1,702,903 тыс. тенге.

Участниками Компании и конечными контролирующими сторонами являются:

Наименование/ФИО, занимаемая должность	31.12.2021	31.12.2020
ГУ «Аппарат акима города Шымкент» (государственная доля участия)	22.08%	22.08%
Урманов М. А., генеральный директор	-	53.99%
Урманова Г.А.	44.99%	-
Шамсутдинов Р. Н., первый заместитель генерального директора, главный инженер	11.06%	11.06%
Урманов Б.М.	9.00%	-
Алиева Л. Б., заместитель генерального директора	3.75%	3.75%
Ходжаниязова Л. А.	2.91%	2.91%
Сыдыков М. Т., руководитель аппарата	1.99%	1.99%
Абенова Б. С.	1.97%	1.97%
Абубакирова Т.	0.90%	0.90%
Середа Е. В.	0.80%	0.80%
Салметова Л. А.	0.43%	0.43%
Салимбаева Ш. Т.	0.12%	0.12%

На основании протокола №1 от 05.01.2021 года, в связи со смертью Урманова М.А. и вступлением в наследство Урмановой Г.А и Урманова Б.М. были внесены изменения в состав учредителей. Доля Урманова М.А. в размере 53.99% была распределена между наследниками в соответствии с документами на право на наследство.

Основным видом деятельности Компании является добыча и последующая транспортировка подземных вод, реализация питьевой воды, сбор, очистка и утилизация канализационных стоков в г. Шымкенте и сельских поселений вокруг города.

Компания является субъектом естественной монополии в области водоснабжения и водоотведения, включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий. Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – «Закон»). В соответствии с Законом, тарифы на водоснабжение и водоотведение регулируются Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Имеются лицензии на добычу подземных вод по главному водозабору Бадам - Сайрамского месторождения г. Шымкент серия МГ №10147 от 04 декабря 1997 года и Тассай - Аксуйского месторождения в Сайрамском районе ЮКО серия МГ № 10148 от 04 декабря 1997 года, выданные Правительством Республики Казахстан.

1 Информация о Компании (продолжение)

Имеются контракты на проведение добычи подземных вод Тассай–Аксуейского и Бадам–Сайрамского месторождениях в Сайрамском районе ЮКО, а также лицензии серии МГ №10148 и №10147 на добычу подземных вод. Соглашениями №985 и №986 от 18 сентября 2002 года между Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК и ТОО «Водные ресурсы - Маркетинг» внесены изменения в вышеперечисленные контракты со сроком окончания действия 4 июля 2025 года. Так же Компания, в соответствии с законодательством Республики Казахстан заменила вышеуказанные контракты на Разрешение на специальное водопользование по Тассай–Аксуейскому месторождению за номером KZ60VTE00021422 сроком действия до 25.07.2032 г. и по Бадам–Сайрамскому месторождению за номером KZ45VTE00028676 сроком действия до 25.07.2032 г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 160013, г. Шымкент, ул. Г. Орманова, 17.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 29 апреля 2022 г.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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 отчетности (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).

2.2. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов и внеоборотных активов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

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.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность 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 деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения: деятельность Компании связана с оказанием услуг в области водоснабжения и водоотведения и является субъектом естественной монополии в регионе.

2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Руководство также Компании считает, что прогнозы Компании с учетом обоснованно возможного пессимистического варианта развития событий показывают, что у Компании имеются достаточные объемы ликвидности для обеспечения ее потребности в денежных средствах в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей финансовой отчетности Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Учетная политика, принятая при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения),
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данный стандарт не применим к Компании.

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.

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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 г. 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) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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;
- оно 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.

3.2. Оценка справедливой стоимости

Компания проводит оценку справедливой стоимости при переоценке основных средств. Раскрытие информации о справедливой стоимости представлено в следующих примечаниях:

- Раскрытие информации о методах оценки, значительных оценочных значениях и допущениях Примечания 3, 13
- Раскрытие количественной информации об иерархии оценок по справедливой стоимости Примечание 5
- Основные средства, учитываемые по модели учета по переоцененной стоимости Примечание 13

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.2 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, 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.

3.3. Основные средства

Признание и учет

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью (три-пять лет) с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимости на отчетную дату являлась несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «Резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного по статье «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «Резерв по переоценке основных средств».

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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.

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

Последующие затраты

В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отчете о прибылях и убытках, как расходы по мере их наступления.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ

Амортизация основных средств отражается в отчете о 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.

Амортизируемая величина – это фактическая себестоимость или переоцененная стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы. Остаточная стоимость, сроки полезной службы пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

Предполагаемые средние сроки полезной службы основных средств Компании:

Здания и сооружения	15 – 100 лет
Передаточные устройства	30 – 45 лет
Машины и оборудование	5 – 15 лет
Транспортные средства	8 – 15 лет
Прочие основные средства	8 - 10 лет

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

3.4. 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.

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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.4 Учет аренды (продолжение)

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.

3.5 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Расчет возмещаемой суммы

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

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

Восстановление убытков от обесценения

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

3.6 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.6 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 обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и денежные средства.

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 обуславливают 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 прочем совокупном доходе 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.6 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 и прочем совокупном доходе.

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. 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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 дебиторской задолженности и денежных средств Компания рассчитывает 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 течение 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, обязательства по аренде, 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 займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде.

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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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, или в прочем компоненте капитала.

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.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные депозиты.

3.8. Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.9. Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.9. Расходы на оплату труда и связанные отчисления (продолжение)

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.

В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» Компания ежемесячно перечисляет 1.5% от доходов работников.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с предоставлением услуг в области водоснабжения и водоотведения.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на оказание услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.12 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

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».

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.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

3.13. 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 определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.13. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

4 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 значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную 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 отчетности.

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.

Выручка по договорам с покупателями

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями

Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на продажу товаров и оказанию услуг

Компания установила, что в договоре на оказание услуг предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность оказать услугу.

Услуги в области водоснабжения и водоотведения являются обещанием предоставить услуги в согласованный период между Компанией и покупателем.

Компания пришла к выводу, что выручка в отношении услуг в области водоснабжения и водоотведения должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания определила, что она будет ежемесячно определять потребленный объем услуг и признавать доход по согласованному тарифу.

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную 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 2021 и 31 декабря 2020 годов.

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.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

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. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 24.

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

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.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчётности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

5 Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	14,010	14,450
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	19,027	1,483,404
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-	3,512
Денежные средства на сберегательных счетах	780,000	-
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(206)	(157)
Итого денежные средства	812,831	1,501,209

Денежные средства и их эквиваленты размещены в банках второго уровня ДБ АО «СберБанк России» с рейтингом «BB», АО «АТФ Банк» с рейтингом «B» и АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» с рейтингом «BB+» (по данным агентств S&P и Fitch) по состоянию на 31 декабря 2021.

Компания размещает свободные денежные средства на депозитных счетах. Эффективная процентная ставка в тенге составляет 10.5%. Суммы полученных доходов раскрыты в Примечании 31. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов ограниченных денежных средств в использовании нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года ввиду изменения остатков денежных средств и изменения кредитного рейтинга банков, резерв на ожидаемые кредитные убытки был уменьшен на 49 тыс. тенге.

6 Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Дебиторская задолженность покупателей по оплате тарифных услуг	649,233	500,752
Задолженность лиц, осуществляющих прием оплаты от покупателей	10,340	10,999
Дебиторская задолженность покупателей по техобслуживанию внутридомовых сетей	10,486	6,230
Задолженность по претензиям	8,034	-
Дебиторская задолженность покупателей по реализации основных средств	30	-
<i>Итого финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>678,123</i>	<i>517,981</i>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(164,913)	(37,263)
Итого дебиторская задолженность	513,210	487,479

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	37,263	164,106
Начислено	127,650	-
Восстановлено	-	(126,843)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	164,913	37,263

7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2019 года	39,170
Приобретено	148,933
Реклассифицировано из ОС	
Списано на себестоимость	(9,545)
Списано на административные расходы	(21,477)
Использовано в производстве	(124,591)
Использовано для ремонта внеоборотных активов	(15,212)
Прочее списание	(3,878)
На 31 декабря 2020 года	13,399
Приобретено	234,388
Реклассифицировано из ОС	3,581
Списано на себестоимость	(175)
Списано на административные расходы	(36,454)
Использовано в производстве	(165,808)
Использовано для ремонта внеоборотных активов	(4,159)
Прочее списание	(27,466)
На 31 декабря 2021 года	17,306
Оценочный резерв на обесценение запасов	(1,620)
На 31 декабря 2021 года	15,686

Изменение резерва на обесценение запасов представлено ниже:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Резерв на обесценение запасов на начало периода	540	-
Начислено	1,080	540
Резерв на обесценение запасов на конец периода	1,620	540

8 Активы по договорам (код строки 018 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Активы по договорам в тенге	7,286	788,648
Активы по договорам в валюте	-	1,798
Ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам	(2,951)	(2,096)
Итого активы по договорам	4,335	788,350

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	2,096	-
Начислено	855	2,096
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	2,951	2,096

9 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Предоплаченные налоги	38,618	22,152
НДС к зачету	28,181	73,878
Расходы будущих периодов	7,566	20,046
Задолженность по недостаткам материально-ответственных лиц	119	2,300
Задолженность по выданным займам	-	420
Задолженность работников	-	109
Прочие краткосрочные активы	-	1,711
Ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам	(5,756)	(145)
Итого прочих оборотных активов	68,728	120,471

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	145	-
Начислено	5,611	145
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	5,756	145

10 Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 116 бухгалтерского баланса)

Согласно условиям контрактов на добычу подземных вод и полигона Компания обязана формировать депозиты ликвидационных фондов, которые указаны ниже:

Депозиты ликвидационных фондов	Срок закрытия депозита	Процент -ная ставка %	31.12.2021	31.12.2020
			KZT'000	KZT'000
Ликвидационный фонд полигона	2023 год	2%	1,844	1,712
Тассай-Аксуysкое месторождение	2025 год	2%	286	267
Бадам-Сайрамское месторождение	2025 год	2%	214	195
			2,344	2,174

11 Инвестиционное имущество (код строки 120 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Здания	54,673	52,144
	54,673	52,144

11 Инвестиционное имущество (код строки 120 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Движение инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Первоначальная стоимость на 1 января	56,842	56,842
Результат переоценки	(2,057)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	54,785	56,842
Амортизация на 1 января	(4,698)	(4,080)
Начисление амортизации	(627)	(618)
Списано при переоценке	5,213	-
Амортизация на 31 декабря	(112)	(4,698)
Балансовая стоимость на начало	52,144	52,762
Балансовая стоимость на конец	54,673	52,144

12 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

	Земля, здания, строения	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Стоимость или оценка						
На 31 декабря 2019 года	4,171,619	39,281,456	2,678,847	515,709	404,769	47,052,400
Поступления	21,293	125,544	263,352	54,429	38,853	503,471
Перевод из незавершенного строительства и запасов	124,852	2,154,702	109,869	143	8,899	2,398,465
Перевод из запасов	-	-	15,533	-	-	15,533
Выбытия	(35,832)	(482,966)	(70,749)	(3,245)	(3,905)	(596,697)
Перевод в состав запасов	-	-	(3,811)	-	-	(3,811)
На 31 декабря 2020 года	4,281,932	41,078,738	2,993,041	567,036	448,616	49,369,363
Поступления	-	1,200,043	154,756	164,840	23,986	1,543,625
Перевод из незавершенного строительства и запасов	754,298	4,497,655	973,093	-	8,318	6,233,364
Результат переоценки	149,969	5,265,858	790,905	211,272	101,990	6,519,994
Выбытия	(306,298)	(6,018,002)	(1,077,986)	(192,216)	(155,405)	(7,749,907)
Перевод в состав запасов	-	-	(3,581)	-	-	(3,581)
На 31 декабря 2021 года	4,879,901	46,024,292	3,830,228	750,932	427,505	55,912,858

12. Основные средства (продолжение) (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Амортизация и обесценение

	Земля, здания, строения	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
На 31 декабря 2019 года	(102,221)	(2,349,838)	(446,337)	(55,003)	(51,883)	(3,005,282)
Амортизационные отчисления за год	(93,795)	(2,323,563)	(349,580)	(52,343)	(34,391)	(2,853,672)
Выбытия		517,532	70,290	2,847	2,491	593,160
На 31 декабря 2020 года	(196,016)	(4,155,868)	(725,627)	(104,499)	(83,783)	(5,265,793)
Амортизационные отчисления за год	(97,579)	(2,198,485)	(426,160)	(61,639)	(60,099)	(2,843,962)
Выбытия и корректировка при переоценке	272,053	5,897,695	1,022,123	157,473	154,058	7,503,402
На 31 декабря 2021 года	(21,542)	(456,658)	(129,664)	(8,665)	10,176	(606,353)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 года	4,085,916	36,922,870	2,267,414	462,537	364,833	44,103,570
На 31 декабря 2021 года	4,858,359	45,567,634	3,700,564	742,267	437,681	55,306,505
Балансовая стоимость без учета переоценки						
На 31 декабря 2020 года	2,565,245	23,181,144	1,423,542	290,393	229,052	27,689,376
На 31 декабря 2021 года	3,090,447	28,985,995	2,353,963	472,163	278,413	35,180,981

Первоначальная стоимость, находящихся в эксплуатации и полностью амортизированных основных средств составляет 3,098 тыс. тенге на 31 декабря 2021 года и 224,805 тыс. тенге на 31 декабря 2020 года соответственно.

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. По состоянию на дату переоценки, 1 ноября 2021 года, значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных компанией ТОО «Премьер-Консалтинг», которая является аккредитованным независимым оценщиком. Раскрытие информации о методах и допущениях для определения справедливой стоимости, произведенных оценщиком, представлены в Примечании 3.

13 Актив в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса)

	Земля
Активы в форме права пользования на 31.12.2019	143,122
Поступление активов	143
Модификация договоров аренды	(134,892)
Расходы по амортизации	(272)
Активы в форме права пользования на 31.12.2020	8,101
Расходы по амортизации	(300)
Активы в форме права пользования на 31.12.2021	7,801

В 2020 году вышло постановление о снижении ставки платы за пользование земельными участками с 1 января 2020 года. В связи с этим Компания произвела перерасчет активов и обязательств по договорам аренды, так как изменение является существенным.

14 Прочие долгосрочные активы (код строки 127 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Незавершенное строительство	1,026,657	4,410,785
Монтаж оборудования	1,554	2,120
	1,028,211	4,412,905

Изменения в составе незавершенного строительства представлены следующим образом:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	4,412,905	4,279,261
Поступления	2,847,840	2,371,381
Увеличение за счет запасов и амортизации	4,159	3,491
Капитализация затрат по заимствованиям, в том числе:	67,423	157,238
<i>Затраты по заимствованиям</i>	67,423	157,238
Перевод в основные средства	(6,233,364)	(2,398,466)
Списание	(70,752)	-
На 31 декабря	1,028,211	4,412,905

Основными объектами строительства является реконструкция водопроводных и водоотводных сетей. Ставка, используемая для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, составила 4.15% и представляет собой эффективную процентную ставку по конкретному займу.

За 2021 год инвестиционная программа была выполнена на сумму 3,226,802 тыс. тенге, из которых на модернизацию понесено 221,231 тыс. тенге и на капитальное строительство, реконструкцию и монтаж 2,794,358 тыс. тенге, на приобретение основных средств 211,213 тыс. тенге.

Данные затраты были понесены за счет субсидий 1,005,113 тыс. тенге и 2,221,689 тыс. тенге за счет собственных средств.

15 Прочие краткосрочные финансовые обязательства (код строки 213 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Текущая часть займов	1,957,034	1,493,050
Итого краткосрочные финансовые обязательства	1,957,034	1,493,050

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения в Примечании 34.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2021 года приведены ниже:

	Базовая процентная ставка	Срок погашения	31.12.2021	31.12.2020
	%		KZT'000	KZT'000
Краткосрочные займы				
Банковский кредит на сумму 23,900,000 Евро	4.25	2025 год	1,150,834	1,170,470
Банковский кредит на сумму 10,000,000 Евро	4.25	2030 год	407,583	322,580
Банковский кредит на сумму 11,300,000 Евро	4.25	2031 год	398,617	-
Итого краткосрочных займов			1,957,034	1,493,050
Долгосрочные займы				
Банковский кредит на сумму 23,900,000 Евро	4.25	2025 год	3,362,562	3,978,502
Банковский кредит на сумму 10,000,000 Евро	4.25	2030 год	1,929,378	3,250,440
Банковский кредит на сумму 11,300,000 Евро	4.25	2031 год	5,005,939	5,832,269
Банковский кредит на сумму 1,260,000 тыс. тенге		2024 год	-	1,266,000
Итого долгосрочных займов			10,297,879	14,327,211
Начисленные вознаграждения			99,695	130,085
Итого займы			12,354,608	15,950,346

Вышеуказанные кредиты имеют обеспечение в форме залога доходов, получаемых Компанией от основных промышленных потребителей, а также предметом залога выступают активы участника Урманова М. А: счета, доходы и доля в уставном капитале Компании в размере 53.99%. В 2020 году Компания предоставила дополнительное обеспечение в виде административного здания и земельного участка по адресу г. Шымкент ул. Орманова 17.

15 Прочие краткосрочные финансовые обязательства (код строки 213 бухгалтерского баланса) (продолжение)

В соответствии с условиями финансирования, Компания принимает на себя определенные обязательства, включая:

- поддерживать коэффициент покрытия обслуживания долга на уровне не менее 1.3:1;
- поддерживать соотношение к чистой задолженности к EBITDA на уровне не более 4:1;
- поддерживать коэффициент покупательской задолженности не менее 97%; (соотношение совокупного дохода, полученного в течение финансового года к совокупному доходу, причитающемуся ему в течение такого финансового года);
- Компания обязуется применять тарифы на водоснабжение и водоотведение с полным возмещением расходов в отношении своих услуг;
- Компания не может нести расходы и принимать на себя обязательства по расходам в отношении основных средств и других внеоборотных активов, за исключением неотъемлемых расходов, связанных с деятельностью Заемщика в сфере водоснабжения и водоотведения, включая расходы необходимые на его основное обслуживание;
- Компания не может создавать или допускать существование какого-либо обременения в отношении своего имущества, доходов или иных активов;
- Компания не имеет права заключать любые сделки с производными финансовыми инструментами;
- Компания не может заключать соглашения о партнерстве, участии в прибыли или выплате роялти или других аналогичных соглашениях;
- Компания не вправе осуществлять досрочное погашение, выкуп или досрочный возврат любой долгосрочной задолженности;
- Компания не может осуществлять или допускать слияние, поглощение, присоединение или реорганизацию.

Компания при наличии свободных денежных средств частично досрочно погашает вышеуказанные займы. Информация по коэффициентам приведена в примечании 36.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Компании по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. Обязательства по финансовой деятельности — это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в финансовой отчетности Компании в денежных потоках по финансовой деятельности.

	На 1 января 2021 года	Денежные потоки по финансовой деятельности, нетто	Курсовые разницы	На 31 декабря 2021 года
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Займы (без учета начисленных вознаграждений)	15,820,262	(2,836,825)	(728,524)	12,254,913
	15,820,262	(2,836,825)	(728,524)	12,254,913
	На 1 января 2020 года	Денежные потоки по финансовой деятельности, нетто	Курсовые разницы	На 31 декабря 2020 года
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Займы (без учета начисленных вознаграждений)	12,808,666	531,350	2,480,246	15,820,262
	12,808,666	531,350	2,480,246	15,820,262

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

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Торговая кредиторская задолженность	1,232,963	1,507,704
	1,232,963	1,507,704

В составе торговой кредиторской задолженности имеется задолженность за основные средства. На 31 декабря 2021 года она составляла 512,545 тыс. тенге и на 31 декабря 2020 года – 1,271,325 тыс. тенге соответственно.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность и задолженность по аренде являются беспроцентными и, как правило, погашаются в течение 60-дневного срока;
- Задолженность по выплатам работникам является беспроцентной и погашается в течение 30-дневного срока;
- Прочая кредиторская задолженность и гарантийное обеспечение по тендерам являются беспроцентными и погашаются в среднем за три месяца;
- Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 30.

17 Краткосрочная задолженность по аренде (код строки 218 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Долгосрочная часть обязательств	20,067	20,114
Краткосрочная часть обязательств	4,952	4,940
Малоценные и краткосрочные договора	3,914	7,683
Итого обязательства по аренде	28,933	32,737

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	32,737	166,508
Амортизация дисконта по обязательствам	4,907	4,887
Малоценная и краткосрочная аренда	3,914	7,683
Поступления новых договоров	-	143
Модификация договоров аренды	-	(141,578)
Выплаты за период	(12,625)	(4,906)
На 31 декабря	28,933	32,737

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Амортизация актива в форме права пользования (примечание 13)	300	272
Амортизация дисконта по обязательствам	4,907	4,887
Итого	5,207	5,159

18 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Условные обязательства	486,284	-
Гарантийное обеспечение	125,856	22,731
Задолженность по налогам	29,207	47,154
Резерв по гарантиям	6,563	-
Возврат денег за замену сетей	1,311	10,497
Задолженность по исполнительным листам	133	78
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	94	43
Задолженность перед работниками	12	-
Поступившая оплата для передачи ГКП	8	1,172
Прочие краткосрочные обязательства	21,901	20,005
Итого прочих текущих обязательств	671,369	101,680

19 Прочие долгосрочные обязательства (код строки 321 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Дамба	8,076	9,324
Водопроводные сети	69,978	74,168
Субсидии на строительство и реконструкцию систем водоснабжения и водоотведения	4,412,060	3,394,416
Доходы будущих периодов	1,135,618	-
Итого прочих долгосрочных обязательств	5,625,731	3,477,908

По данной статье отражены долгосрочные обязательства в виде отложенных доходов по безвозмездно переданным активам от государства. Отложенные доходы признаются текущими в размере расходов по амортизации безвозмездно переданных основных средств.

В течение 2021 года были признаны доходы в размере 109,293 тыс. тенге и за 2020 год – 40,492 тыс. тенге соответственно.

20 Уставный капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года сформирован в сумме 1,702,903 тыс. тенге и оплачен полностью. Информация об участниках представлена в Примечании 1.

В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

21 Компоненты прочего совокупного дохода (код строки 413 бухгалтерского баланса)

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Резервный капитал	6,544	6,544
Резерв по переоценке основных средств	20,125,524	16,414,195
	20,132,068	16,420,739

21 Компоненты прочего совокупного дохода (код строки 413 бухгалтерского баланса)
(продолжение)

Движение резерва по переоценке основных средств представлено следующим образом:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	16,414,195	17,482,231
Результат переоценки	5,175,910	-
Перенос переоценки на нераспределенную прибыль в размере амортизации за финансовый год	(1,464,581)	(1,068,036)
На 31 декабря	20,125,524	16,414,195

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

Детализированная информация о выручке

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Доход от оказания услуг водоснабжения	6,841,431	5,702,495
Доход от оказания услуг водоотведения	2,439,902	1,965,011
Прочие услуги	94,490	77,229
Возврат	(5,770)	(1,472)
	9,370,053	7,743,263

Сроки признания выручки

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Услуги оказываются в течение периода времени	9,275,563	7,666,034
Услуги оказываются в определенный момент времени	94,490	77,229
Итого выручка по договорам с покупателями	9,370,053	7,743,263

Остатки по договорам

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность (примечание 6)	616,727	500,752
Обязательства по договорам	106,663	107,416

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

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные за оказание услуг.

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. На 31 декабря 2021 года оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был увеличен до суммы 164,874 тысяч тенге (2020: 37,263 тыс. тенге).

Информацию об обязанностях к исполнению Компании можно представить следующим образом:

Реализация услуг в области водоснабжения и водоотведения

Данная обязанность к исполнению выполняется в течение периода, и возмещение, как правило, подлежит оплате после окончания календарного месяца.

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.

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Услуги водоснабжения	4,241,015	3,924,994
Услуги водоотведения	1,824,740	1,622,720
Прочие	71,381	62,985
Итого себестоимость	6,137,136	5,610,699

Себестоимость услуг по элементам:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Амортизация	2,710,459	2,759,078
Услуги по транспортировке воды и стоков	956,857	745,555
Техническое обслуживание и эксплуатация	948,890	900,790
Ремонт	578,948	379,803
Услуги сторонних организаций по эксплуатации сетей	248,173	195,652
Электроэнергия	231,184	216,836
Материалы и химические реагенты	160,505	124,695
Транспортные услуги	145,069	139,471
Оплата труда и резерв отпусков	138,417	133,164
Налоги и платежи в бюджет	410	354
Прочие	18,224	15,301
Итого себестоимость	6,137,136	5,610,699

24 Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках)

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Услуги по обработке информации	615,864	567,630
Оплата труда и резерв отпусков	82,517	72,243
Аренда	29,201	24,164
Амортизация	24,855	22,649
Материалы и химические реагенты	21,318	9,442
Банковские услуги	19,934	27,292
Транспортные услуги	11,083	10,858
Электроэнергия	5,621	4,007
Прочие	7,688	3,416
Итого расходов по реализации	818,081	741,701

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Налоги и платежи в бюджет	508,774	469,740
Оплата труда и резерв отпусков	179,270	156,337
Материалы и химические реагенты	36,454	21,477
Амортизация	22,993	20,378
Услуги сторонних организаций	17,311	7,909
Транспортные услуги	15,924	15,720
Услуги связи	9,479	11,067
Банковские услуги	7,695	4,020
Страхование	2,574	2,261
Электроэнергия	5,035	5,684
Ремонт	3,515	4,816
Техническое обслуживание и эксплуатация	-	435
Консультационные услуги	2,714	518
Командировочные расходы	1,864	2,355
Информационные услуги	1,584	2,238
Коммунальные услуги	1,140	1,386
Охрана кассы	255	250
Аренда	40	1,178
Прочие	10,772	16,572
Итого административных расходов	827,363	744,341

26 Финансовые доходы (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Курсовая разница по займам в валюте	769,354	2,560
Процентный доход по депозитам	48,562	7,988
Курсовая разница по вознаграждению	5,733	11,068
Итого доходов по финансированию	823,649	21,616

27 Финансовые расходы (код строки 022 отчета о прибылях и убытках)

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Процентные и другие расходы по займам	532,488	424,294
Курсовая разница по займам в валюте	40,830	2,482,803
Финансовые расходы по аренде	4,907	3,798
Курсовая разница по вознаграждению	267	-
Итого расходов по финансированию	578,492	2,910,895

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Признание отложенных доходов	109,292	40,492
Доходы от операционной аренды	24,262	18,243
Доходы от безвозмездно полученного имущества	15,393	1,600
Доходы по курсовой разнице	4,858	33,185
Списание обязательств	3,016	8,649
За отключение и подключение объектов	853	808
Доходы при обмене валюты	91	485
Доход от реализации основных средств	27	7
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	-	127,255
Прочие	23,352	8,014
Итого прочих доходов	181,144	238,738

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Расходы по признанию условных обязательств	486,284	-
Расходы по созданию резерва сомнительных требований и списанию безнадежных долгов	360,596	2,781
Списание материалов	76,885	3,877
Амортизация	71,109	40,224
Расходы по выбытию основных средств	30,360	3,539
Расходы по операционной аренде	29,007	32,677
Расходы при конвертации валюты	11,666	809
Компенсации за неиспользованные отпуска и материальная помощь участникам ВОВ	7,990	5,930
Налоги и платежи в бюджет, не связанные с получением доходов	6,420	2,419
Прочие	16,856	6,069
Итого прочих расходов	1,097,173	98,325

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

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	14,430	237,294
Итого (расход) экономия по подоходному налогу	14,430	237,294

Сверка действующей налоговой ставки

	2021	2020
Доход (Убыток) до налогообложения	916,602	(2,102,344)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2020г.: 20%)	183,320	(420,469)
Непризнанные налоговые активы	(200,216)	181,318
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	2,466	1,275
Изменение в оценках	-	582
Расход по подоходному налогу	(14,430)	(237,294)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	31.12.2021	Отнесено на капитал	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31.12.2020
Основные средства	(9,264,627)	(1,347,241)	40,523	(7,957,909)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	35,040		34,065	975
Отложенная выручка	898,023		202,441	695,582
Краткосрочные оценочные обязательства	6,560		1,255	5,305
Переносимые налоговые убытки	186,157		(257,487)	443,644
Налоги	180		(350)	530
Задолженность по аренде	3,444		53	3,391
Вознаграждение по займу	19,939		(6,078)	26,017
Отложенное обязательство	(8,115,284)	(1,347,241)	14,422	(6,782,465)

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

	31.12.2020	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31.12.2019
Основные средства	(7,957,909)	(139,579)	(7,818,330)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	975	(31,846)	32,821
Отложенная выручка	695,582	223,625	471,957
Краткосрочные оценочные обязательства	5,305	255	5,050
Переносимые налоговые убытки	443,644	183,109	260,535
Налоги	530	399	130
Задолженность по аренде	3,391	(536)	3,927
Вознаграждение по займу	26,017	5,166	20,851
Изменения в учетной политике		(3,299)	3,299
	(6,782,465)	237,294	(7,019,760)

31 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.

Отношения контроля

Информация об участнике и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из одиннадцати человек на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 11 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составляет 51,737 тыс. тенге (2020 год: 46,793 тыс. тенге).

Операции с прочими связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, 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 решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки между связанными сторонами в 2021 и 2020 году включают операции с единственным участником, дочерними предприятиями участника Компании и прочими связанными сторонами, которые находятся под контролем конечной контролирующей стороны.

Компания не имела прочих связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 года.

32 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 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании 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.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим 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».

33 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 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

33 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:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	505,676	481,382
Денежные средства	812,831	1,501,209

Торговая дебиторская задолженность

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату задолженность физических лиц составляет 51% от всей задолженности на 31 декабря 2021 года. Данная задолженность погашена в течение следующих месяцев.

Торговая дебиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течении одного месяца.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 года:

	31.12.2021		
	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
	KZT'000	%	KZT'000
Не просроченная	498,920	-	-
Просроченная:			
1-30 дней	1,890	2.17%	41
31-60 дней	2,469	8.59%	212
61- 90 дней	2,837	6.57%	186
91-360 дней	45,225	100.00%	45,225
Более года	119,250	100.00%	119,250
	670,590		164,913

На 31 декабря 2020 года:

	31.12.2020		
	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
	KZT'000	%	KZT'000
Не просроченная	426,829	-	-
Просроченная:			
1-30 дней	15,098	3.02%	456
31-60 дней	1,672	7.61%	127
61- 90 дней	14,100	11.28%	1,590
91-360 дней	33,583	21.27%	7,143
Более года	27,363	86.39%	23,638
	518,645		32,955

Денежные средства

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов Standard&Poor's, Moody's и Fitch Ratings:

Банк	Рейтинг		31 декабря 2021	31 декабря 2020
	31.12.2021	31.12.2020		
ДБ АО "Сбербанк России"	Ba1 / «Стабильный»	Baa3/стабильный	10,126	1,481,356
АО "First Heartland Jusan Bank"	/BBB- B2/стабильный/ NP	/NP B2/стабильный/ NP	1,110	19,671
АО "Forte Bank"	B2/стабильный/ NP		7,755	-
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+/Ba1/ Позитивный	BB+/ Позитивный	36	182
			19,027	1,501,209

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 объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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:

На 31 декабря 2021 года:

	Эффективная процентная ставка, %	1 месяц	До 1 года	Более 1 года	Итого
Займы и прочие финансовые обязательства	4.25%	99,695	1,957,034	10,297,879	12,354,608
Торговая кредиторская задолженность	-	1,233,005	-		1,231,308

На 31 декабря 2020 года:

	Эффективная процентная ставка, %	1 месяц	До 1 года	Более 1 года	Итого
Займы и прочие финансовые обязательства	4.25%	130,085	1,494,960	14,195,217	15,820,262
Торговая кредиторская задолженность	-	1,231,308	-		1,231,308

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, наличием крупных займов в иностранной валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах Евро и доллара США при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменение обменного курса Евро	Влияние на прибыль до
		налогообложения
		KZT'000
2021 год	+10%	(1,195,599)
	-5%	597,800
2020 год	+10%	(1,455,253)
	-5%	732,884
	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до
		налогообложения
		KZT'000
2021 год	+10%	-
	-5%	-
2020 год	+10%	12
	-5%	(6)

Допущения об изменениях обменных курсов в рамках анализа чувствительности к изменениям курсов иностранных валют основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Хотя подверженность Компании риску изменения курсов иностранных валют является существенной, руководство, проанализировав будущие поступления, уверено в способности Компании погашать валютные обязательства.

На 31 декабря 2021 года:

	Евро
Денежные средства	-
Займы и прочие финансовые обязательства	(11,955,991)
Чистая валютная позиция	(11,955,991)

На 31 декабря 2020 года:

	Евро
Денежные средства	3,512
Займы и прочие финансовые обязательства	(14,684,347)
Чистая валютная позиция	(14,687,859)

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Деятельность Компании подвержена несущественному риску изменения процентной ставки,

34 События после отчетной даты

2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ с 60 тенге за литр до 120 тенге за литр. Эти протесты распространились на другие города и привели к грабежам и человеческим жертвам. 5 января Правительство объявило чрезвычайное положение. В результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определенные публичные заявления относительно возможных мер, включая дополнительные налоги.

Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. На дату утверждения отчетности курс тенге составил 481.91 тенге/евро.

Согласно оценке руководства Компании, указанные события не должны привести к прекращению деятельности. Однако ситуация быстро меняется, и её будущее влияние на бизнес в настоящее время невозможно оценить.

35 Прочая информация - финансовые коэффициенты

	31.12.2021	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000
Коэффициент обслуживания долга	1.03	1.23
Коэффициент долга по отношению к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA)	3.51	4,60
Коэффициент текущей ликвидности	0.34	0,86
Коэффициент покупательской задолженности	0.98	1,00
<i>Денежные потоки от операционной деятельности + все начисленные за этот период проценты + вливание капитала в течении этого периода - денежные потоки, которые использовались для обязательных капитальных ремонтов</i>	<i>3,579,774</i>	<i>1,573,748</i>
Денежные потоки от операционной деятельности	4,813,608	2,349,481
Все выплаченные за этот период проценты	624,836	544,947
Денежные потоки, которые использовались для обязательных капитальных ремонтов (если они не учтены в денежных потоках от операционной деятельности)	(1,858,670)	(1,320,680)
<i>Выплаты по Основному Долгу</i>	<i>3,461,661</i>	<i>1,279,597</i>
Сумма выплат основного долга в течение периода (за исключением краткосрочных кредитов, освоенных и погашенных в течение соответствующего финансового года)	2,836,825	734,650
Сумма процентов в течение периода	624,836	544,947
<i>Прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации</i>	<i>3,522,150</i>	<i>3,466,003</i>
Выручка	9,370,053	7,743,263
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (без амортизации)	3,426,677	2,851,621
Операционные расходы (по реализации, административные без амортизации)	1,597,596	1,529,069
Прочие доходы	192,454	205,553
Прочие расходы (без амортизации и начисленных процентов)	1,016,084	102,123
<i>Финансовый долг</i>	<i>12,354,608</i>	<i>15,950,347</i>
Краткосрочное долговое обязательство	2,056,729	1,623,136
Долгосрочное долговое обязательство	10,297,879	14,327,211
Краткосрочные активы	1,428,048	2,916,523
Краткосрочные обязательства	4,167,614	3,399,662
Оплата выполненных услуг за отчетный период	9,218,364	7,731,868