

**Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі «Аудиторлық фирма Азия «KZT»  
Товарищество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания Азия «KZT»  
Limited Liability Company « Audit Company Asia «KZT»**

**Қазақстан Республикасы, 010000, Нұр-Сұлтан қ, Е-10 к., үй В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684, [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).  
Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Е-10, д. В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684 , [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).  
The Republic of Kazakhstan, 010000, Nur-Sultan, E-10 Street, B 5, Tel/fax .7 (7172) 256 377,  
+77015126684, [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).**

---

**АЗИЯ**

**Акционерное общество**

**«Астана-Энергия»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,  
с отчетом независимых аудиторов**

**KZT**

**АУДИТ И УЧЕТ**

**г. Нур-Султан,  
2019 г.**

**Акционерное Общество  
«Астана - Энергия»**

**Отдельная Финансовая отчетность  
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**и Аудиторский отчет.**



СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
<b>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. ....</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>4-6</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.:</b>	
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о прибылях и убытках .....	8
Отчет о движении денежных средств .....	9
Отчет об изменениях в капитале .....	10
<b>Примечания к финансовой отчетности .....</b>	<b>11-38.</b>









**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Аудиторская компания Азия «KZT»**

Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№16004604, выдана МФ РК 11.03.2016 г

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Аудиторская компания  
Азия «KZT».  
Абитеева Г.Ш.



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Акционерам и руководству  
АО «Астана – Энергия»

**Заключение по результатам аудита финансовой отчетности**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации Акционерного общества «Астана – Энергия» (далее именуемое «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

В учетной политике, не вносились последние изменения новых или измененных стандартов и интерпретаций по МСФО с 2015 года, внесённые изменения и дополнения к учетной политике по МСФО от 24.12.2018 года, не соответствуют фактическим изменениям по МСФО введенным с 01.01.2018 года.

Влияние на финансовую отчетность не настолько существенно и глубоко, что послужило основанием для мнения с оговоркой (условно-положительного мнения).

**Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 Организации 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 Общество, прекратить ее 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 Общества.

### **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 Общества;

- 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 Организации 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор  
Директор  
ТОО «Аудиторская компания Азия «KZT»  
г. Астана, пр. Кабанбай батыра 8, офис 107



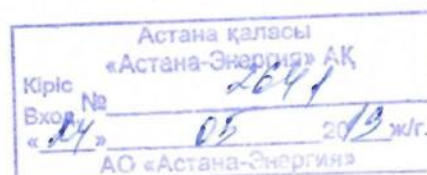
Абитеева Г.Ш.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000291  
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана по  
аттестации аудиторов РК от 09.11.2015 г.

Ассистент аудитора

Суймаганбетова Г.Т.

Дата утверждения аудиторского заключения  
независимых аудиторов 25 апреля 2019 года.





Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		19 643 438	20 339 886
Нематериальные активы	4	65 280	3 818
Прочие долгосрочные активы		7 958 103	7 277 271
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>27 666 821</b>	<b>27 620 975</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	5	2 012 762	2 055 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	4 786 309	5 634 969
Заем связанной стороне	7	-	408 492
Предоплата по прочим налогам	8	513 400	4 374
Денежные средства	9	2 197 002	450 793
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>9 509 473</b>	<b>8 554 586</b>
<b>Баланс</b>		<b>37 176 294</b>	<b>36 175 561</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		8 284 636	8 284 636
Дополнительно оплаченный капитал		142 999	142 999
Резерв от переоценки основных средств	10	144 702	182 065
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		<u>24 677 968</u>	<u>22 619 597</u>
<b>Итого капитал</b>		<b>33 250 305</b>	<b>31 229 297</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		-	-
Резервы под обязательства по рекультивации		-	-
Отложенные налоговые обязательства	17	<u>1 545 238</u>	<u>1 468 761</u>
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>1 545 238</b>	<b>1 468 761</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		-	-
Резервы под обязательства по рекультивации		-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	1 927 100	2 630 793
Задолженность по прочим налогам	12	453 651	846 710
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>2 380 751</b>	<b>3 477 503</b>
<b>Баланс</b>		<b>37 176 294</b>	<b>36 175 561</b>

Председатель Правления

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31.12.2018 г.**

(в тысячах тенге)

	<b>Примечание</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Доход от реализации товаров и оказания услуг	13	32 886 386	29 339 066
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	14	(23 575 419)	(19 421 967)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>9 310 967</b>	<b>9 917 099</b>
Административные расходы	15	(1 853 702)	(1 463 358)
Прочие доходы	16	385 872	447 926
Прочие расходы		(1 879 610)	(550 083)
Доходы по финансированию		335 255	35 004
Расходы по финансированию			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>6 298 782</b>	<b>8 386 588</b>
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 416 599)	(1 779 129)
<b>Прибыль за год</b>		<b>4 882 183</b>	<b>6 607 459</b>
Перевод амортизации от переоценки основных средств		1 188	1 201
<b>Прочая совокупная прибыль</b>		<b>1 188</b>	<b>1 201</b>
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>4 883 371</b>	<b>6 608 660</b>

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
 за год, закончившийся 31.12.2018**

(в тысячах тенге)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	37 017 920	31 488 608
- от реализации товаров и услуг	32 500 188	29 437 091
- авансы полученные	4 185 846	1 518 358
- прочие поступления денежных средств	330 576	532 386
- поступления по договорам страхования	1 310	773
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(29 995 096)	(24 857 377)
- платежи поставщикам за товары и услуги	(19 583 630)	(15 614 417)
- авансы выданные	(884 172)	(1 007 205)
- выплаты по заработной плате	(3 413 192)	(2 794 878)
- выплаты по договорам страхования	(39 853)	(43 509)
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(4 921 993)	(3 902 294)
- прочие выплаты	(1 152 256)	(1 495 074)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>7 022 824</b>	<b>6 631 231</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(2 862 709)	(5 005 897)
- приобретение основных средств	(2 834 693)	(5 004 123)
- приобретение нематериальных активов	(28 016)	(1 774)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 862 709)</b>	<b>(5 005 897)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	411 133	30 223
- получение займов	285 632	30 223
- получение вознаграждения	125 501	
- прочие поступления	(2 825 000)	(1 407 827)
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>		(1134 326)
- погашение займов		(48 501)
- выплата вознаграждения	(2 825 000)	(225 000)
- выплата дивидендов		
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(2 413 867)</b>	<b>(1 377 604)</b>
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>	(39)	(128)
<b>Общее изменение денежных средств за отчетный период</b>	<b>1 746 209</b>	<b>247 602</b>

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 НА НАЧАЛО ПЕРИОДА**

450 793      203 191

**НА КОНЕЦ ПЕРИОДА**

2 197 002      450 793

Председатель Правления

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.



**Отчет об изменениях в собственном капитале  
 за год, закончившийся 31.12.2018г**

(в тысячах тенге)

	Капитал компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	8 284 636	142 999	183 506	16 235 937	24 847 078
Дополнительный отчет по КПН за 2017 год			(1 441)	6 608 660	6 607 219
Совокупный доход за год				(225 000)	(225 000)
Выплата дивидендов					
Взносы собственников					
Сальдо на 1 января отчетного года	8 284 636	142 999	182 065	22 619 597	31 229 297
Совокупный доход за год				4 882 183	4 882 183
Прирост переоценки основных средств					
Перевод амортизации от переоценки основных средств			(1 188)	1 188	
Выплата дивидендов				(2 825 000)	(2 825 000)
Переоценка основных средств					
Прочие операции с собственниками			(36 175)		(36 175)
Взносы собственников					
Сальдо на 31 декабря отчетного года	8 284 636	142 999	144 702	24 677 968	33 250 305



Председатель Правления  
 Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер  
 Шарипова М.С.



**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Акционерное общество «Астана – Энергия» (далее – Общество) 04 ноября 2004 года была произведена государственная регистрация юридического лица, свидетельство № 17550-1901-АО. БИН - 041140002811. Юридический адрес АО «Астана – Энергия»: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, Промзона ТЭЦ -2. Фактический адрес: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Байқоңыр, Промзона, ТЭЦ-2. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 16.11.2012 года серия 62001 № 0024258 подтверждает постановку на регистрационный учет по НДС с 10.11.2004 года. Код ОКЭД: 35301.

Единственным акционером Общества является АО «Астанаэнергосервис» (далее Акционер).

Акционерный капитал составляет 8 284 636 138,00 тенге.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство и реализация электрической и тепловой энергии
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связанных с деятельностью предусмотренной уставом

Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, которые являются структурными подразделениями Компании. Операционная деятельность регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – Закон) в силу того, что Общество является единственным поставщиком тепловой энергии в городе Нур-Султан. В соответствии с Законом тарифы Общества по производству тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренций Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Комитет). Основными покупателями являются ТОО «Астанаэнергосбыт» (далее – Энергосбыт) и связанные стороны, оказывающие услуги по транспортировке энергии: АО «Астанатеплотранзит» (далее – Теплотранзит) и АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - АРЭК). Среднесписочная численность работников за 2018 год - 1494 человек (2017 год – 1434 человек).

1.1. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в количестве 21 человек по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Заработная плата и связанные расходы	89 254	83 425
Краткосрочные премиальные выплаты	3 432	1 121
Прочие выплаты	61 195	63 286
<b>Итого:</b>	<b>153 681</b>	<b>147 832</b>

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

**1.2. Деловая атмосфера и Страновой риск Казахстана**

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.





### 1.3. Управление финансовыми рисками

(i) Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Общество подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США, Евро, российский рубль. Общество не заключает сделок по хеджированию своей подверженности валютному риску.

(iii) Общество подвержено кредитному риску.

Общество не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

### 1.4. Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Общества зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данного вопроса, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества была подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2018 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2018 года, по формам, утвержденным приказом Министра финансов РК от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### 2.2. Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие

информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, к обесценению дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налогов.



Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределённость в отношении указанных оценок и допущений может в будущем привести к корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых применяются оценки и допущения.

### 2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является тенге. Тенге является функциональной валютой Общества, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тысяч тенге, если не указано иное. Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

#### по состоянию на 31.12.2017 г.:

доллар США - по курсу 332.33 тенге за 1 доллар США;  
евро - по курсу 398.23 тенге за 1 евро;  
российский рубль - по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль.

#### по состоянию на 31.12.2018 г.:

доллар США - по курсу 384,2 тенге за 1 доллар США;  
евро - по курсу 439,37 тенге за 1 евро;  
российский рубль - по курсу 5,52 тенге за 1 российский рубль.

### 2.4. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Общество тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

### 2.5. Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.



## 2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

## 2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

## 2.8. Взаимозачет

Общество не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

## 2.9. База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество при подготовке финансовой отчетности за 2018 год применяло принципы учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчетном счете в банке. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

### 3.2. Финансовые инструменты

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Общество признает финансовые активы и обязательства тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.



Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

### **Финансовые активы**

#### *Финансовые активы*

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS 39), следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность по договору уступки прав требования.

#### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав прочих расходов.

#### *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

#### *Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и итоговая сумма отражается в бухгалтерском балансе, в том случае, если для этого существуют юридические основания для взаимозачета признанных сумм и намерение сторон произвести зачет на нетто основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.



### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат в прибылях или убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток



от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат в прибылях или убытках периода.

#### **Прекращение признания финансового актива**

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в бухгалтерском балансе, если:

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

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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

#### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью.

#### **Займы и кредиторская задолженность**

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.



Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

### **Прекращение признания финансового обязательства**

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 прибылях и убытках периода.

### **3.3. Запасы**

Запасы при приобретении отражаются по себестоимости, за вычетом любых торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей, и включают импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением, затраты, связанные с транспортировкой (доставкой), затраты по разгрузке и обработке грузов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, и не включают затраты по заемным средствам.

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой реализации. Для расчета себестоимости запасов Общество использует метод средневзвешенной стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые возможные последующие затраты, которые ожидаются понести для завершения и выбытия.

### **3.4. Основные средства**

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. При наличии признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств меньше балансовой стоимости, оценивается возмещаемая стоимость и признаются убытки от обесценения.

Общество использует следующие сроки полезной службы основных средств:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	5-50
Инженерные сооружения, трубопроводы	5-50
Кабельные, электрические сети	10-25



Станки, краны, котельное и другое оборудование	3-25
Транспортные средства	7-15
Офисная мебель и оргтехника	4-10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Общества на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Обществом самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Капитализироваться (увеличивать себестоимость объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

### 3.5. Компоненты основных средств для установки

Компоненты основных средств для установки представляют собой запасное имущество, приборы для обеспечения технической эксплуатации оборудования. Лимит на минимальный объем запасного имущества и приборов устанавливается в соответствии с техническими нормативами. Компоненты основных средств для установки при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Компоненты основных средств для установки списываются по мере потребности или в связи с завершением срока возможного использования.

### 3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.



Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов представлены следующим образом:

	Срок службы, лет
Программное обеспечение	5 – 7

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Обществом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

### 3.7. Резервы - обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из прошлого события) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

### 3.8. Доходы и расходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Доход от производства тепловой и электрической энергии признается по методу начислений на момент поставки электрической и тепловой энергии Обществом, организациям, оказывающим услуги по транспортировке.

Тарифы на тепловую энергию основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость услуг плюс маржа, где стоимость определяется в соответствии со специальными инструкциями Агентства, которые отличаются от основы учета по МСФО.

Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.



Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

К не операционным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие не операционные доходы.

Согласно методу начисления, доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Общество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### 3.9. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством РК и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

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

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и тому же Обществу-налогоплательщику и органу государственных доходов.



### 3.10. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

### 3.11. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу, социальным отчислениям

Согласно законодательству РК, Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Общество в соответствии с законодательством РК начисляет социальный налог в размере 9,5% и социальные отчисления в размере 3,55% от облагаемых доходов работников.

Перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда года осуществляется согласно законодательству Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2018 года.

### 3.12. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### 3.13. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в пояснительной записке к финансовой отчетности, если они являются существенными.



### 3.14. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя организации, контролируемые участниками, дочерние и зависимые организации, ключевой управленческий персонал Общества, прочие связанные стороны. Связанность сторон определяется возможностью контролировать или оказывать значительное влияние на принятие управленческих и финансовых решений. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

### 3.15. Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

- ✓ изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- ✓ любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- ✓ сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- ✓ если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, Общество должно раскрывать следующую информацию:
  - ✓ причины изменения;
  - ✓ сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;
  - ✓ сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию; и
  - ✓ тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или сделать это было практически невозможно.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

### 3.16. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

#### Поправка к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

В поправках МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на



которую отнесен гудвилл при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес.

Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнеса.

Общество не применяло МСФО (IFRS) 11, так как не являлось стороной совместных операций. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2016 года и позже. Применение данных поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»**

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- ✓ если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или
- ✓ если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

В настоящее время Общество использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

### **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»**

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 дают определение плодовых культур и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодовых культур, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41. Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Эти поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не оказывают воздействия на финансовую отчетность, поскольку Общество не занимается сельскохозяйственной деятельностью.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**



Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибыли или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Эти поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями. Общество не применяло данные поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28, поскольку Общество не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов**

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец



отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Применение этих изменений и поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

#### **Стандарты, которые были выпущены и вступили в силу с 2018 года, и не вступившие в силу.**

Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>2</sup>;

<sup>1</sup>Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup>Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

#### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В ноябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года.

Основные изменения относятся к:

- а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов;
- б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» для определенного типа простых долговых инструментов.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определенные даты, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и





долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибыли или убытке только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

- Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансового обязательства не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках.
- При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Новые общие правила хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

В май 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для организаций. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязательства по договору
- Этап 3: Определить стоимость сделки
- Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда / по мере того как организация выполнит обязательства по договору.



В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после / по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

#### МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит Поправки к МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив, разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Последствия принятия новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством, однако существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности не ожидается.

#### 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Другие виды ОС и НМА	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							





<b>Остаток на 01.01.2017</b>	<b>684 662</b>	<b>13 276 798</b>	<b>56 129 422</b>	<b>942 817</b>	<b>1 106 193</b>	<b>8 214 414</b>	<b>80 354 306</b>
Поступление	0	0	387 658	15 876	3 352	2 038 547	2 445 433
Ввод в эксплуатацию	0	1 033 790	1 932 316	892	8 691	-2 975 690	-1
Перемещение м/у группами	0	0	0	0	0	0	0
Выбытие	0	5 853	854 130	0	21 008	0	880 991
Перемещение м/у группами	0	0	0	0	0	0	0
<b>Остаток на 31.12.2017</b>	<b>684 662</b>	<b>14 304 735</b>	<b>57 595 266</b>	<b>959 585</b>	<b>1 097 228</b>	<b>7 277 271</b>	<b>81 918 747</b>
Поступление	17 622	130 907	221 608	28 854	152 678	2 177 120	2 728 789
Ввод в эксплуатацию		1 397 644	94 130		4 516	-1 496 288	2
Перемещение м/у группами		20 495 682	70 872	2 346 739	121 058		23 034 351
Выбытие	509 667	581 276	11 882		45 321		3 036 849
Перемещение м/у группами		2 272 733	23 672 716		80 474		26 137 219
<b>Остаток на 31.12.2018</b>	<b>192 617</b>	<b>33 474 960</b>	<b>34 297 278</b>	<b>3 335 178</b>	<b>1 249 685</b>	<b>7 958 103</b>	<b>80 507 821</b>
<b>Амортизация</b>							
<b>Остаток на 01.01.2017</b>		<b>10 159 966</b>	<b>42 053 729</b>	<b>552 096</b>	<b>710 830</b>		<b>53 476 621</b>
Амортизация за период		457 102	988 105	69 342	86 201		1 600 750
Дооценка							
Списание амортизации		5 849	754 417		19 333		779 599
Внутреннее перемещение							
<b>Остаток на 31.12.2017</b>		<b>10 611 219</b>	<b>42 287 417</b>	<b>621 438</b>	<b>777 698</b>		<b>54 297 772</b>
Амортизация за период		10 395 897	680 495	2 042 472	213 910		13 444 070
Списание амортизации		2 272 782	12 440 382	5 960	70 422		14 900 841
Внутреннее перемещение							
<b>Остаток на 31.12.2018</b>		<b>18 734 334</b>	<b>30 527 530</b>	<b>2 657 950</b>	<b>921 186</b>		<b>52 841 001</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
<b>на 31.12.2017</b>	<b>684 662</b>	<b>3 693 516</b>	<b>15 307 849</b>	<b>338 147</b>	<b>319 530</b>	<b>7 277 271</b>	<b>27 620 975</b>
<b>на 31.12.2018</b>	<b>192 617</b>	<b>14 740 626</b>	<b>3 769 748</b>	<b>677 228</b>	<b>328 499</b>	<b>7 958 103</b>	<b>27 666 821</b>

Долгосрочные активы, представленные в балансе, в части основных средств составляют в сумме 19 643 438 тыс. тенге (2017 год: 20 339 886 тыс. тенге), нематериальных активов 65 280 тыс. тенге (2017 год: 3 818 тыс. тенге) и прочих долгосрочных активов (объектов незавершенного строительства) в сумме 7 958 103 тыс. тенге (2017 год: 7 277 271) тыс. тенге.

Начисленная амортизация за 2018 год составила 1 534 107 тыс. тенге, в том числе 4 280 тыс. тенге амортизация нематериальных активов.



Уменьшение стоимости основных средств сложилось за счет передачи земельных участков в коммунальную собственность акимату по решению суда №7111-18-00-2/897 от 15.02.2018г вступило в законную силу 26.03.2018г. на сумму 509 666 тыс. тенге, списанию золоотвалов по ТЭЦ-1, ТЭЦ-2 в связи с передачей земли в коммунальную собственность на сумму 581 276 тыс. тенге.

## 5. ЗАПАСЫ

	2018	2017
Топливо	1 444 088	1 471 759
Запасные части	304 910	298 002
Сырье и материалы	221 921	188 602
Прочие	104 235	141 789
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	- 62 392	- 44 194
<b>Итого:</b>	<b>2012 762</b>	<b>2 055 958</b>

В таблице ниже приводится движение резерва по запасам:

<b>На 1 января</b>	<b>(44 194)</b>	<b>(36 184)</b>
начислено в течении года	(31 773)	(8 010)
списано за счет ранее созданного резерва	13 575	
<b>На 31 декабря</b>	<b>(62 392)</b>	<b>(44 194)</b>

## 6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4 812 963	5 256 536
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	1 079 889	1 079 459
Прочая дебиторская задолженность	78 241	33 907
Резерв под обесценение	(1 252 860)	(791 018)
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	35 329	25 172
Расходы будущих периодов	32 747	30 913
<b>Итого:</b>	<b>4 786 309</b>	<b>5 634 969</b>

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение:

<b>На 1 января</b>	<b>(791 018)</b>	<b>(597 867)</b>
начислено резерва в течение года	(535 649)	(194 470)
восстановлено резерва в течение года	73 807	1 319
<b>На 31 декабря</b>	<b>(1 252 860)</b>	<b>(791 018)</b>



## 7.ЗАЙМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

	2018	2017
Займы связанным сторонам	-	408 492
Корректировка до справедливой стоимости	-	
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>408 492</b>

## 8. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2018	2017
Корпоративный подоходный налог	482 661	-
Налог на добавленную стоимость	165	2
Прочие налоги и платежи	30 574	4 372
<b>Итого:</b>	<b>513 400</b>	<b>4 374</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2018	2017
Деньги на расчетных счетах в тенге	2 197 002	450 793
<b>Итого:</b>	<b>2 197 002</b>	<b>450 793</b>

## 10. КАПИТАЛ

	2018	2017
Уставный капитал	8 284 636	8 284 636
Дополнительно оплаченный капитал	142 999	142 999
Резерв от переоценки активов	144 702	182 065
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 619 597	16 235 937
Нераспределенная прибыль отчетного периода	2 058 371	6 383 660
<b>Итого:</b>	<b>33 250 305</b>	<b>31 229 297</b>

По состоянию на 31 декабря 2018г. зарегистрированный и выпущенный капитал составляет 8 284 636 тыс. тенге. Акции не имеют номинальной стоимости, кроме акций, выпущенных при первоначальной эмиссии.

## 11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2018	2017
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1 091 429	1 799 401
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	31 837	205 117
Краткосрочная задолженность по оплате труда	254 958	225 066
Задолженность по исполнительным листам	6 118	4 347



Задолженность по неиспользованным отпускам	304 226	245 323
Авансы, полученные	219 575	144 665
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	18 957	6 874
<b>Итого:</b>	<b>1 927 100</b>	<b>2 630 793</b>

**12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

	2018	2017
Корпоративный подоходный налог	-	177 366
Индивидуальный подоходный налог	11 619	36 689
Налог на добавленную стоимость	212 466	428 868
Социальный налог	10 987	28 144
Прочие налоги	137 590	106 513
Обязательства по социальным отчислениям	13 254	16 538
Обязательство по отчислениям на социальное медицинское страхование	7 339	4 269
Обязательства по пенсионным отчислениям	60 396	48 323
<b>Итого:</b>	<b>453 651</b>	<b>846 710</b>

**13. ВЫРУЧКА**

	2018	2017
Доход от реализации электроэнергии	20 330 095	19 349 397
Доход от реализации теплоэнергии	12 556 291	9 989 669
<b>Итого:</b>	<b>32 886 386</b>	<b>29 339 066</b>

**14. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2018	2017
Материалы	12 624 898	10 144 007
Заработная плата и связанные расходы (в т.ч. социальный налог, социальные отчисления, ОСМС)	3 934 133	3 206 622
Амортизация ОС	1 430 283	1 516 887
Ремонт и техническое обслуживание	2 303 034	2 013 242
Услуги по диспетчеризации, регулированию и балансированию	971 009	840 352
Транспортные расходы	118 378	95 389
Налоги (отчисления фонд охраны природы)	372 740	353 012
Прочие расходы	1 820 944	1 252 456
<b>Итого:</b>	<b>23 575 419</b>	<b>19 421 967</b>

**15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2018	2017
Заработная плата	873 986	748 969





Налоги	223 289	254 435
Услуги охраны и затраты по страхованию	87 459	89 651
Износ основных средств	103 824	80359
Материалы	17 327	14 130
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	9 376	7 382
Услуги связи	1 076	3 237
Резерв под обесценение ДЗ	461 945	194 470
Прочие расходы	75 420	70 725
<b>Итого:</b>	<b>1 853 702</b>	<b>1 463 358</b>

## 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ДОХОДЫ	2018	2017
Доходы от реализации продукции и оказания услуг по неосновной деятельности	129 405	98 797
Доход от реализации запасов	70 020	19 620
Прочие доходы	186 447	329 509
Доходы по финансированию	335 255	35 004
<b>Итого:</b>	<b>721 127</b>	<b>482 930</b>

РАСХОДЫ	2018	2017
Материалы	440 409	35 616
Премии	52980	35 410
Заработная плата и связанные расходы	83 286	36 732
Материальная помощь	38 411	50 406
Расходы по ликвидации основных средств	12 222	100 044
Налоги и другие обязательные платежи	649	282
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам	18 283	9 821
Износ основных средств	5 021	4 856
Прочие расходы	1 228 349	276 916
<b>Итого:</b>	<b>1 879 610</b>	<b>550 083</b>

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	-	177 366
Отложенный подоходный налог	1 545 238	1 468 761
<b>Итого:</b>	<b>1 545 238</b>	<b>1 646 127</b>

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	1 376 297	1 477 179
Отложенный подоходный налог	40 302	301 950
<b>Итого:</b>	<b>1 416 599</b>	<b>1 779 129</b>



Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательств. В 2018 и 2017 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Расчет отложенных налогов за 2018 год сложился следующим образом:

№ п/п	Статья	На 31.12.2018г.					
		балансовая стоимость (база)	налоговая база	временная разница (гр. 3 - гр. 4)	ставка налога, %	Отложенный подоходный налог (гр. 5 x гр. 6)	
						отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Активы ("+" отложенное налоговое обязательство; "-" отложенный налог</i>					<i>(БУ &lt; НУ)</i>	<i>(БУ &gt; НУ)</i>
2	ОС и НМА (без учета переоценки, земли и НЗС)	19 516 101	10 344 758	9 171 343	20,0%	0	1 834 269
3	Краткосрочная дебиторская задолженность (списанные, безнадежные)	(1 252 860)		(1 252 860)	20,0%	250 572	0
4	Резерв по списанию	(62 392)		(62 392)	20,0%	12 478	0
5	<b>Итого</b>	<b>18 200 850</b>	<b>10 344 758</b>	<b>7 856 092</b>		<b>263 050</b>	<b>1 834 269</b>
6	<i>Обязательства ("-" отложенное налоговое обязательство; "+"</i>					<i>(БУ &gt; НУ)</i>	<i>(БУ &lt; НУ)</i>
7	Налоговые обязательства	878 311	871 759	6 552	20,0%	1 310	0
8	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуска)	304 225,77	0	304 226	20,0%	60 845	0
9	<b>Итого</b>	<b>1 182 537</b>	<b>871 759</b>	<b>310 778</b>		<b>62 156</b>	<b>0</b>
10	<i>Резерв по переоценке (временная разница признается в собственном капитале, "+" отложенный налоговое обязательство)</i>						
11	Резерв по переоценке по ФА (без учета земли и НЗС) (до отлож. КПН)	180 877		180 877	20,0%	0	36 175
12	<b>Итого</b>	<b>180 877</b>	<b>0</b>	<b>180 877</b>		<b>0</b>	<b>36 175</b>
13	<b>Всего</b>	<b>19 564 263</b>	<b>11 216 517</b>	<b>8 347 746</b>		<b>325 206</b>	<b>1 870 444</b>
14							<b>1 545 238</b>

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	6 881 485	7 385 895
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль 20%	1 376 297	1 477 179



Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	40 302	301 950
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>1 416 599</b>	<b>1 779 129</b>

## 18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится с ней под общим контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственной материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Обществом, раскрыта в Примечании 21.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, а также сделки со связанными сторонами на 31 декабря представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Дебиторская задолженность	1 079 889		1 016 698	62 761
Займ связанной стороне				408 493
Торговая кредиторская задолженность	31 837		246 048	

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Выручка	8 141 844	-	7 148 511	-
Финансовые доходы		-	-	
Прочие доходы	-	-	-	-
Себестоимость реализации	-	-	-	-
Общие и административные расходы	-	-	-	-

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условные обязательства по налогообложению

Правительство РК продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры. В результате законы и положения, регулирующие деятельность организаций, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются наличием различных интерпретаций и произвольным применением со стороны фискальных органов.



Наряду с тем, что руководство Общества считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, будут сопряжены для Общества с налоговыми рисками. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

### **Судебные и юридические вопросы**

В ходе осуществления обычной деятельности Общества может являться объектом различных юридических процессов и судебных исков. Руководство Общества полагает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

### **Страхование**

Согласно действующего законодательства РК, для Общества на 31 декабря 2018 года является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

## **20. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ**

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают

последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Основные финансовые риски для Общества связаны с рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

### **Управление риском недостаточности капитала**

Управление риском недостаточности капитала Общества направлено на укрепление возможности Общества, продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для учредителя. Структура капитала Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли (убытка).





**Валютный риск**

Валютный риск - риск изменений чувствительности прибыли Общества в связи с изменениями курсов обмена валют. Общество не подвержено валютному риску, связанному с иностранными валютами, поскольку Общество не проводило транзакций в иностранной валюте.

**Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Политика Общества предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску таких финансовых инструментов, как например, денежные средства, дебиторская задолженность, представлена их балансовой стоимостью.

	2018	2017
Денежные средства	2 197 002	450 793
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	4 786 309	5 634 969
Краткосрочные финансовые активы	-	408 492
<b>Итого:</b>	<b>6 983 311</b>	<b>6 494 254</b>

Общество подвержено концентрации кредитного риска, т.к. имеет единственного клиента по основной деятельности ТОО «Астанаэнергосбыт», которое не является государственной компанией. По прочим видам деятельности мониторинг концентрационного риска не осуществляется.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. дебиторская задолженность ТОО «Астанаэнергосбыт» перед обществом составила 3 343 250 и 4 059 416 тыс. тенге, соответственно или 70% и 72% от общей дебиторской задолженности.

**Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Общество не подвержено рыночному риску в связи с монопольным видом деятельности.

**Риск ликвидности**

Руководство Общества управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря:



	2018	2017
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 927 100	2 630 793
Краткосрочные займы	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1 927 100</b>	<b>2 630 793</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>5 056 211</b>	<b>3 863 461</b>

## 21. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

Конечной контролирующей стороной Общество по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является единственный акционер Общество Акционерное «Астанаэнергосервис» на основании Устава от 04 ноября 2004 года.

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности за 2018 год.

Согласно постановления Акимата города Астаны от 06.11.2018 года №501-1806 «Перечень акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, пакет акций и долей участия в которых передается в акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» для увеличения размера уставного капитала» постановляет следующее: Увеличить размер уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» путем передачи пакетов акций Акционерного общества и долей участия в Товариществах с ограниченной ответственностью коммунальной собственности города Астаны. В перечень которых входит АО «Астанаэнергосервис».

### Утверждение финансовой отчетности:

Данная отдельная финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2019 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Есенжолов Е.Т.

Шарипова М.С.





**Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі «Аудиторлық фирма Азия «KZT»  
Товарищество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания Азия «KZT»  
Limited Liability Company « Audit Company Asia «KZT»**

**Қазақстан Республикасы, 010000, Нұр-Сұлтан қ, Е-10 к., үй В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684, [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).  
Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Е-10, д. В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684 , [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).  
The Republic of Kazakhstan, 010000, Nur-Sultan, E-10 Street, B 5, Tel/fax .7 (7172) 256 377,  
+77015126684, [www.asiakzt.kz](http://www.asiakzt.kz), [info@asiakzt.kz](mailto:info@asiakzt.kz), [asiakzt@mail.ru](mailto:asiakzt@mail.ru).**

---

**АЗИЯ**

**Акционерное общество**

**«Астана-Энергия»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,  
с отчетом независимых аудиторов**

**KZT**

**АУДИТ И УЧЕТ**

**г. Нур-Султан,  
2019 г.**



**Акционерное Общество  
«Астана - Энергия»**

**Отдельная Финансовая отчетность  
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**и Аудиторский отчет.**





СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
<b>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. ....</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>4-6</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.:</b>	
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о прибылях и убытках .....	8
Отчет о движении денежных средств .....	9
Отчет об изменениях в капитале .....	10
<b>Примечания к финансовой отчетности .....</b>	<b>11-38.</b>





**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства и независимых аудиторов, содержащемся в представленном на стр. 4-6 отчета независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерное общество «Астана - Энергия» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством Общества 25 апреля 2019 г.

Подписано от имени руководства Общества:  
Председатель Правления

  
Есенжолов Е.Т.  
Подпись, дата



Главный бухгалтер

  
Шарипова М.С.



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Аудиторская компания Азия «KZT»**

Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№16004604, выдана МФ РК 11.03.2016 г

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Аудиторская компания  
Азия «KZT».  
Абитеева Г.Ш.



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Акционерам и руководству  
АО «Астана – Энергия»

**Заключение по результатам аудита финансовой отчетности**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации Акционерного общества «Астана – Энергия» (далее именуемое «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

В учетной политике, не вносились последние изменения новых или измененных стандартов и интерпретаций по МСФО с 2015 года, внесённые изменения и дополнения к учетной политике по МСФО от 24.12.2018 года, не соответствуют фактическим изменениям по МСФО введенным с 01.01.2018 года.

Влияние на финансовую отчетность не настолько существенно и глубоко, что послужило основанием для мнения с оговоркой (условно-положительного мнения).

**Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 Организации 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 Общество, прекратить ее 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 Общества.

### **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 Общества;

- 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 Организации 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор  
Директор  
ТОО «Аудиторская компания Азия «KZT»  
г. Астана, пр. Кабанбай батыра 8, офис 107



Абитеева Г.Ш.

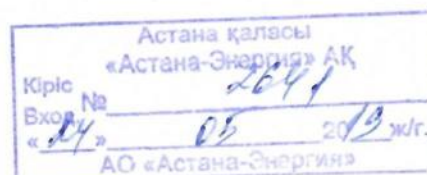
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000291  
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана по  
аттестации аудиторов РК от 09.11.2015 г.

Ассистент аудитора

Суймаганбетова Г.Т.

Дата утверждения аудиторского заключения

независимых аудиторов 25 апреля 2019 года.





Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		19 643 438	20 339 886
Нематериальные активы	4	65 280	3 818
Прочие долгосрочные активы		7 958 103	7 277 271
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>27 666 821</b>	<b>27 620 975</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	5	2 012 762	2 055 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	4 786 309	5 634 969
Заем связанной стороне	7	-	408 492
Предоплата по прочим налогам	8	513 400	4 374
Денежные средства	9	2 197 002	450 793
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>9 509 473</b>	<b>8 554 586</b>
<b>Баланс</b>		<b>37 176 294</b>	<b>36 175 561</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		8 284 636	8 284 636
Дополнительно оплаченный капитал		142 999	142 999
Резерв от переоценки основных средств	10	144 702	182 065
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		<u>24 677 968</u>	<u>22 619 597</u>
<b>Итого капитал</b>		<b>33 250 305</b>	<b>31 229 297</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		-	-
Резервы под обязательства по рекультивации		-	-
Отложенные налоговые обязательства	17	<u>1 545 238</u>	<u>1 468 761</u>
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>1 545 238</b>	<b>1 468 761</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		-	-
Резервы под обязательства по рекультивации		-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	1 927 100	2 630 793
Задолженность по прочим налогам	12	453 651	846 710
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>2 380 751</b>	<b>3 477 503</b>
<b>Баланс</b>		<b>37 176 294</b>	<b>36 175 561</b>

Председатель Правления

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.



**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
 за год, закончившийся 31.12.2018 г.**

(в тысячах тенге)

Примечание	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Доход от реализации товаров и оказания услуг	32 886 386	29 339 066
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	(23 575 419)	(19 421 967)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>9 310 967</b>	<b>9 917 099</b>
Административные расходы	(1 853 702)	(1 463 358)
Прочие доходы	385 872	447 926
Прочие расходы	(1 879 610)	(550 083)
Доходы по финансированию	335 255	35 004
Расходы по финансированию		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>6 298 782</b>	<b>8 386 588</b>
Расходы по налогу на прибыль	(1 416 599)	(1 779 129)
<b>Прибыль за год</b>	<b>4 882 183</b>	<b>6 607 459</b>
Перевод амортизации от переоценки основных средств	1 188	1 201
<b>Прочая совокупная прибыль</b>	<b>1 188</b>	<b>1 201</b>
<b>Общая совокупная прибыль</b>	<b>4 883 371</b>	<b>6 608 660</b>

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
 за год, закончившийся 31.12.2018**

(в тысячах тенге)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	37 017 920	31 488 608
- от реализации товаров и услуг	32 500 188	29 437 091
- авансы полученные	4 185 846	1 518 358
- прочие поступления денежных средств	330 576	532 386
- поступления по договорам страхования	1 310	773
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(29 995 096)	(24 857 377)
- платежи поставщикам за товары и услуги	(19 583 630)	(15 614 417)
- авансы выданные	(884 172)	(1 007 205)
- выплаты по заработной плате	(3 413 192)	(2 794 878)
- выплаты по договорам страхования	(39 853)	(43 509)
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(4 921 993)	(3 902 294)
- прочие выплаты	(1 152 256)	(1 495 074)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>7 022 824</b>	<b>6 631 231</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(2 862 709)	(5 005 897)
- приобретение основных средств	(2 834 693)	(5 004 123)
- приобретение нематериальных активов	(28 016)	(1 774)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 862 709)</b>	<b>(5 005 897)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	411 133	30 223
- получение займов	285 632	30 223
- получение вознаграждения	125 501	
- прочие поступления	(2 825 000)	(1 407 827)
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>		(1134 326)
- погашение займов		(48 501)
- выплата вознаграждения	(2 825 000)	(225 000)
- выплата дивидендов		
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(2 413 867)</b>	<b>(1 377 604)</b>
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>	(39)	(128)
<b>Общее изменение денежных средств за отчетный период</b>	<b>1 746 209</b>	<b>247 602</b>

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 НА НАЧАЛО ПЕРИОДА**

450 793      203 191

**НА КОНЕЦ ПЕРИОДА**

2 197 002      450 793

Председатель Правления

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.



**Отчет об изменениях в собственном капитале  
 за год, закончившийся 31.12.2018г**

(в тысячах тенге)

	Капитал компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	8 284 636	142 999	183 506	16 235 937	24 847 078
Дополнительный отчет по КПН за 2017 год			(1 441)	6 608 660	6 607 219
Совокупный доход за год				(225 000)	(225 000)
Выплата дивидендов					
Взносы собственников					
Сальдо на 1 января отчетного года	8 284 636	142 999	182 065	22 619 597	31 229 297
Совокупный доход за год				4 882 183	4 882 183
Прирост переоценки основных средств					
Перевод амортизации от переоценки основных средств			(1 188)	1 188	
Выплата дивидендов				(2 825 000)	(2 825 000)
Переоценка основных средств					
Прочие операции с собственниками			(36 175)		(36 175)
Взносы собственников					
Сальдо на 31 декабря отчетного года	8 284 636	142 999	144 702	24 677 968	33 250 305



Председатель Правления  
 Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер  
 Шарипова М.С.



**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Акционерное общество «Астана – Энергия» (далее – Общество) 04 ноября 2004 года была произведена государственная регистрация юридического лица, свидетельство № 17550-1901-АО. БИН - 041140002811. Юридический адрес АО «Астана – Энергия»: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, Промзона ТЭЦ -2. Фактический адрес: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Байқоңыр, Промзона, ТЭЦ-2. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 16.11.2012 года серия 62001 № 0024258 подтверждает постановку на регистрационный учет по НДС с 10.11.2004 года. Код ОКЭД: 35301.

Единственным акционером Общества является АО «Астанаэнергосервис» (далее Акционер).

Акционерный капитал составляет 8 284 636 138,00 тенге.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство и реализация электрической и тепловой энергии
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связанных с деятельностью предусмотренной уставом

Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, которые являются структурными подразделениями Компании. Операционная деятельность регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – Закон) в силу того, что Общество является единственным поставщиком тепловой энергии в городе Нур-Султан. В соответствии с Законом тарифы Общества по производству тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренций Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Комитет). Основными покупателями являются ТОО «Астанаэнергосбыт» (далее – Энергосбыт) и связанные стороны, оказывающие услуги по транспортировке энергии: АО «Астанатеплотранзит» (далее – Теплотранзит) и АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - АРЭК).

Среднесписочная численность работников за 2018 год - 1494 человек (2017 год – 1434 человек).

1.1. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в количестве 21 человек по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Заработная плата и связанные расходы	89 254	83 425
Краткосрочные премиальные выплаты	3 432	1 121
Прочие выплаты	61 195	63 286
<b>Итого:</b>	<b>153 681</b>	<b>147 832</b>

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

**1.2. Деловая атмосфера и Страновой риск Казахстана**

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.





### 1.3. Управление финансовыми рисками

(i) Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Общество подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США, Евро, российский рубль. Общество не заключает сделок по хеджированию своей подверженности валютному риску.

(iii) Общество подвержено кредитному риску.

Общество не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

### 1.4. Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Общества зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данного вопроса, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества была подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2018 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2018 года, по формам, утвержденным приказом Министра финансов РК от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### 2.2. Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие

информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, к обесценению дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налогов.



Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределённость в отношении указанных оценок и допущений может в будущем привести к корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых применяются оценки и допущения.

### 2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является тенге. Тенге является функциональной валютой Общества, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тысяч тенге, если не указано иное. Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

#### по состоянию на 31.12.2017 г.:

доллар США - по курсу 332.33 тенге за 1 доллар США;  
евро - по курсу 398.23 тенге за 1 евро;  
российский рубль - по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль.

#### по состоянию на 31.12.2018 г.:

доллар США - по курсу 384,2 тенге за 1 доллар США;  
евро - по курсу 439,37 тенге за 1 евро;  
российский рубль - по курсу 5,52 тенге за 1 российский рубль.

### 2.4. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Общества тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

### 2.5. Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.



## 2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

## 2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

## 2.8. Взаимозачет

Общество не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

## 2.9. База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество при подготовке финансовой отчетности за 2018 год применяло принципы учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчетном счете в банке. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

### 3.2. Финансовые инструменты

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Общество признает финансовые активы и обязательства тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.



Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

### **Финансовые активы**

#### *Финансовые активы*

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS 39), следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность по договору уступки прав требования.

#### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав прочих расходов.

#### *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

#### *Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и итоговая сумма отражается в бухгалтерском балансе, в том случае, если для этого существуют юридические основания для взаимозачета признанных сумм и намерение сторон произвести зачет на нетто основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.



### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат в прибылях или убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток



от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат в прибылях или убытках периода.

#### **Прекращение признания финансового актива**

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в бухгалтерском балансе, если:

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

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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

#### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью.

#### **Займы и кредиторская задолженность**

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.



Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

### **Прекращение признания финансового обязательства**

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 прибылях и убытках периода.

### **3.3. Запасы**

Запасы при приобретении отражаются по себестоимости, за вычетом любых торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей, и включают импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением, затраты, связанные с транспортировкой (доставкой), затраты по разгрузке и обработке грузов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, и не включают затраты по заемным средствам.

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой реализации. Для расчета себестоимости запасов Общество использует метод средневзвешенной стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые возможные последующие затраты, которые ожидаются понести для завершения и выбытия.

### **3.4. Основные средства**

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. При наличии признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств меньше балансовой стоимости, оценивается возмещаемая стоимость и признаются убытки от обесценения.

Общество использует следующие сроки полезной службы основных средств:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	5-50
Инженерные сооружения, трубопроводы	5-50
Кабельные, электрические сети	10-25



Станки, краны, котельное и другое оборудование	3-25
Транспортные средства	7-15
Офисная мебель и оргтехника	4-10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Общества на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Обществом самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Капитализироваться (увеличивать себестоимость объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

### 3.5. Компоненты основных средств для установки

Компоненты основных средств для установки представляют собой запасное имущество, приборы для обеспечения технической эксплуатации оборудования. Лимит на минимальный объем запасного имущества и приборов устанавливается в соответствии с техническими нормативами. Компоненты основных средств для установки при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Компоненты основных средств для установки списываются по мере потребности или в связи с завершением срока возможного использования.

### 3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.