

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АСТАНА-
ЭНЕРГИЯ»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

подготовленная в соответствии с формами для
целей публикации в средствах массовой
информации, утвержденными приказом
Министра финансов Республики Казахстан от
28 июня 2017 года № 404

Нур-Султан, 2021

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	2
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Бухгалтерский баланс.....	5
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	10
Отчет об изменениях в капитале.....	13
I Пояснительная записка к финансовой отчетности.....	20
1 Общие сведения об АО «Астана-Энергия».....	20
2 Основа подготовки финансовой отчетности.....	20
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения.....	21
4 Основные положения учетной политики.....	22
5 Бухгалтерский баланс.....	27
5.1. Денежные средства и их эквиваленты.....	27
5.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	27
5.3. Текущий подоходный налог.....	28
5.4. Запасы.....	28
5.5. Прочие краткосрочные активы.....	28
5.6. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	28
5.7. Основные средства и прочие долгосрочные активы.....	29
5.8. Нематериальные активы.....	30
5.9. Прочие долгосрочные активы.....	30
5.10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	30
5.11. Вознаграждения работникам.....	30
5.12. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями.....	31
5.13. Прочие краткосрочные обязательства.....	31
5.14. Отложенные налоговые обязательства.....	31
5.15. Капитал.....	31
5.16. Эмиссионный доход.....	32
5.17. Компоненты прочего совокупного дохода.....	32
5.18. Нераспределенная прибыль.....	32
6 Отчет о прибылях и убытках.....	32
6.1. Выручка.....	32
6.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	32
6.3. Административные расходы.....	33
6.4. Финансовые доходы.....	33
6.5. Прочие доходы.....	33
6.6. Прочие расходы.....	33
6.7. Расходы по подоходному налогу.....	34
7 Балансовая стоимость одной акции.....	34
8 Прибыль/(убыток) на акцию.....	34
9 Операции со связанными сторонами.....	34
10 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	35
11 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом.....	35
12 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	37
13 Последующие события.....	38
14 Утверждение финансовой отчетности.....	38

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности акционерного общества «Астана-Энергия» (далее именуемое – «Общество», АО «Астана-Энергия»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


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

Подписано от имени Руководства Общества:



Есенжолов Л. І.
Председатель Правления
30 апреля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан





Шарипова М. С.
Главный бухгалтер
30 апреля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Руководству Акционерного общества «Астана-Энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее именуемое по тексту – «Общество», «Обществ»), состоящее из учета и финансовым положением по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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

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 Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Общества

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 Общества 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.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в формах финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой форм финансовой отчетности, чтобы разобрать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Crowe Audit KZ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является членом международного объединения Crowe Global.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

ТОО «Crowe Audit KZ»

Государственная лицензия Комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан № 20012856 от 04 сентября 2020
года на занятие аудиторской деятельностью

Республика Казахстан, г. Астана,
ул. К. Аманжолов, д. 28, кв. 95
«30» апреля 2021 года

Аудитор А. Каюпова

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000641 от 20.08.2018 года



Директор А. Каюпов



Приложение 1

к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
 Министра финансов Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2

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

Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

по состоянию на «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	505 176	1 270 737
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6 860 846	4 278 667
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	434 582	1 492 284
Запасы	020	2 392 557	2 463 733
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	377 675	134 064
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	10 570 836	9 639 485
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-

Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	15 069 948	16 571 764
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	51 797	64 073
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	8 935 209	8 319 598
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	24 056 954	24 955 435
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		34 627 790	31 581 820
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 816 863	1 086 149
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	701 075	590 559
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	127 339	14 474
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 059 749	761 793
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	3 705 026	2 452 975
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	508 954	607 471
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	508 954	607 471
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 284 636	8 284 636
Эмиссионный доход	411	-	142 999
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	6 390 213	6 402 210
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	15 738 961	16 704 629

Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	30 413 810	31 534 474
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	30 413 810	31 534 474
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		34 627 790	34 594 920

Руководитель



Есенжолов Е. Т.

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

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

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

Место печати (при наличии)

Пояснительная записка на страницах 20-38 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 1

к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2

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

Форма

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2020 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	30 398 084	27 215 627
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	29 445 413	24 564 959
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	952 671	2 650 668
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	1 562 285	1 552 737
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(609 614)	1 097 931
Финансовые доходы	021	135 723	260 343
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	228 691	427 288
Прочие расходы	025	973 980	12 223 726
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 219 180)	(10 438 164)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(98 517)	(2 461 533)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(1 120 663)	(7 976 631)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 120 663)	(7 976 631)
собственников материнской организации		(1 120 663)	(7 976 631)
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	6 257 508
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	6 257 508
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	6 257 508
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(1 120 663)	(1 719 123)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	(157,37)	(1 120,11)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		(157,37)	(1 120,11)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель



Есенжолов Е. Т.

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

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

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

Пояснительная записка на страницах 20-38 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 3

к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -

Министра финансов Республики Казахстан

от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4

к приказу Министра финансов Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
отчетный период 2020 г.
(прямой метод)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	31 920 209	31 008 671
реализация товаров и услуг	011	30 715 665	25 762 568
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	109 723	4 394 622
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	115 984	222 008
прочие поступления	016	978 837	629 473
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	30 560 910	29 599 184
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	23 227 404	20 316 537
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	170 000	843 389
выплаты по оплате труда	023	4 205 483	3 865 815
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	44 609
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 798 270	3 167 477
прочие выплаты	027	1 159 753	1 361 357
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 359 299	1 409 487
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-

реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления (Примечание 6)	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	2 124 848	2 335 709
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 633 066	1 074 718
приобретение нематериальных активов	062	2 487	57 349
приобретение других долгосрочных активов	063	489 295	1 203 642
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями (Примечание 6)	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(2 124 848)	(2 335 709)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(12)	(43)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(765 561)	(926 265)

7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 270 737	2 197 002
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	505 176	1 270 737

Руководитель



Есенжолов Е. Т.

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

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

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

Место печати (при наличии)

Пояснительная записка на страницах 20-38 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО "Астана-Энергия"
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Приложение 5
 к приказу
 Первого заместителя Г-реьера-Министра Республики Казахстан -
 Министра финансов Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 665

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 отчетный период 2020 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

АО "Астана-Энергия"

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Сальдо на 1 января предыдущего периода	010	8 284 636	142 999		144 702	-	33 250 305
Изменение в учетной политике	011						-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	8 284 636	142 999	-	144 702	-	33 250 305

АО "Астана-Энергия"
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	6 257 508	(7 976 631)	-	(1 719 123)
Прибыль (убыток) за год	210					(7 976 631)		(7 976 631)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				6 257 508	-		6 257 508
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							-
переоценка долевого участия в финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222					-		-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				6 257 508			6 257 508
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по	224							-

АО "Астана-Энергия"
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-									-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313										-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314										-
Выплата дивидендов	315										-
Прочие распределения в пользу собственников	316										-
Прочие операции с собственниками	317	-			3 292						3 292
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318										-
Прочие операции	319										-
Сальдо на 1 января отчетного года	400	8 284 636	142 999	6 402 210	16 704 629	-	-	-	31 534 474	-	-
строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)											
Изменение в учетной политике	401										-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	8 284 636	142 999	6 402 210	16 704 629	-	-	31 534 474	-	-	31 534 474
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	(11 997)	(1 108 667)	-	-	(1 120 664)	-	-	(1 120 664)
Прибыль (убыток) за год	610				(1 120 663)						(1 120 663)

АО "Астана-Энергия"
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(11 997)	11 996	-	(1)
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				(11 997)	11 996		(1)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	625							-

АО "Астана-Энергия"
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

обязательствам										
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626									-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629									-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								142 999	-
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями	710									-
в том числе:										
стоимость услуг работников										-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										-
Взносы собственников	711									-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712									-

АО "Астана-Энергия"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713									-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714									-
Выплата дивидендов	715								-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716								-	-
Прочие операции с собственниками	717								142 999	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									-
Прочие операции	719									-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800							6 390 213	15 738 961	30 413 810



Руководитель

Есенжолов Е. Т.

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Шаригова М. С.

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

(подпись)

(Handwritten signatures in blue ink)

Пояснительная записка на страницах 20-38 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения об АО «Астана-Энергия»

Акционерное общество «Астана Энергия» (далее – Общество) является юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 04 ноября 2004 г., под регистрационным номером 17550-1901-АО, БИН 041140002811.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Байконур, проезд 69, здание 18

Органами управления Общества являются:

- ◆ Высший орган – Общее собрание акционеров;
- ◆ Орган управления – Совет Директоров;
- ◆ Исполнительный орган – Правление;
- ◆ Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – служба внутреннего аудита

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии для города Нур-Султан. Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ 1 и ТЭЦ 2, которые являются структурными подразделениями Общества. 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.

Основными покупателями являются ТОО «Астанаэнергосбыт» и связанные стороны, оказывающие услуги по транспортировке энергии: АО «Астанатранспортиз» и АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания».

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и является финансовой отчетностью Общества.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 евро и 5,65 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в валюте на 31 декабря 2020 года.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- ◆ Примечание 6 - Основные средства
- ◆ Примечание 10 - Запасы
- ◆ Примечание 11 - Торговая и прочая дебиторская задолженность
- ◆ Примечание 27 – Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- ◆ уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- ◆ уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- ◆ уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по средневзвешенному методу при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющихся в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течении периода и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Признание финансовых инструментов

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем Отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки. Дата заключения сделки – это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы

Согласно МСФО (IFRS) 9, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Общество оценивает на прогнозном основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо от наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой

дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Общество применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Общество использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Общество использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Финансовые активы списываются полностью, когда Общество практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более одного года.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью и займами. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу 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 финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.3 Основные средства

(1) Собственные активы

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в покупную стоимость, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

После первоначального отражения в учете основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет справедливую стоимость объекта на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и любого последующего обесценения стоимости (модель переоценки).

Общество проводит анализ изменения справедливой стоимости основных средств на конец каждого отчетного периода. Переоценка основных средств проводится субъектом в случае наличия существенного изменения привлекая независимого оценщика один раз в 3-5 лет.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале как «прирост стоимости имущества от переоценки».

Однако это увеличение подлежит признанию в прибылях и убытках в той степени, в которой оно компенсирует убыток от переоценки к тому же активу, ранее признанному в прибылях и убытках.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение должно признаваться в качестве расхода. Однако, убыток от переоценки должен дебетоваться непосредственно на капитал как «прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению при выбытии, или, когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается получение никакой экономической выгоды. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Списание основных средств, пришедших в негодность по различным причинам, производится в соответствии с Методическими указаниями о порядке списания основных средств.

(2) Износ

Начисление амортизации по всем объектам ОС Общества производится линейным методом (метод равномерного начисления) исходя из срока полезной службы. Сроком полезной службы является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС.

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

◆ Здания и сооружения	от 5 до 50 лет;
◆ Инженерные сооружения, трубопроводы	от 5 до 50 лет;
◆ Кабельные, электрические сети	от 10 до 25 лет;
◆ Станки, краны, котельное и другое оборудование	от 2 до 25 лет;
◆ Транспортные средства	от 7 до 15 лет;
◆ Офисная мебель и орг. техника	от 4 до 10 лет;
◆ Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Срок полезной службы основных средств и, соответственно, нормы амортизации утверждаются и при необходимости пересматриваются с учетом изменений условий эксплуатации и прочих влияний комиссией по приемке и списанию основных средств.

Срок полезной службы основных средств в Общества пересматривается, по крайней мере, в конце каждого финансового года, с учетом предполагаемой полезности актива для Общества.

Срок полезной службы может определяться Обществом самостоятельно или путем привлечения независимых оценщиков.

Ликвидационная стоимость основных средств может быть до 0,1% от первоначальной стоимости основного средства.

Накопленная амортизация в размере 100% стоимости объектов основных средств, которые годны для дальнейшей эксплуатации, не является основанием для списания их по причине полного износа.

4.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом амортизации и убытка от обесценения.

Общество использует равномерный способ для начисления амортизации по нематериальным активам с определенным сроком службы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому

Срок полезной службы нематериальных активов определяется как конечный или неопределенный. Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются за период полезной службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Срок полезной службы и метод амортизации для нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматривается на конец каждого финансового года. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы не подлежит амортизации, но тестируется на ежегодной основе и всегда при наличии признака возможного обесценения на предмет обесценения.

Срок полезной службы программного обеспечения в Общества составляет от 1 года до 10 лет. Исходя из этого норма амортизации программного обеспечения составит от 100% до 10%.

4.5 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Общества, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

4.6 Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в составе прибылей (убытков) за период, за вычетом возмещения.

4.7 Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда 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 в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит 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 собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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

4.8 Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам- все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Обществом работникам за оказанные ими услуги, производятся согласно Коллективному договору.

Общество признает на конец отчетного периода резерв по неиспользованным отпускам работников. Размер резерва определяется путем расчета суммы отпускных за неиспользованные дни отпуска по состоянию на конец каждого месяца.

4.9 Капитал

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, дополнительного оплаченного и неоплаченного капитала, резервного капитала и нераспределенного дохода (убытка).

4.10 Доходы

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

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

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

Обществом обеспечивается раздельный учет доходов по всем оказанным услугам (товарам, работа) регулируемых и нерегулируемых видов деятельности (Прочие доходы не запрещенной законодательством Республики Казахстан).

К доходам от основной деятельности относятся:

- производство и реализация тепловой и электрической энергии.

К доходам по неосновной деятельности (Прочие доходы) относятся:

- предоставление подъездного пути для проезда подвижного состава;

- подача воды по магистральным трубопроводам;

- подача воды по распределительным путям;

- аренда;

- реализация горячей химически очищенной воды;

- реализация конденсата;

- реализация золошлаковых отходов;

- реализация металлолома;

- доходы от курсовой разницы;

- доходы от выбытия активов;

- доходы, не связанные с реализацией (безвозмездно полученные основные средства и ТМЦ, оприходование запасов после демонтажа оборудования, неустойки и штрафы по договорам).

- прочее.

Доходы от основной, неосновной деятельности, реализации товарно- материальных запасов учитываются как доход от операционной деятельности. Доходы в виде вознаграждений, от выбытия долгосрочных активов и инвестиций, от курсовой разницы учитываются как внеоперационные доходы.

4.11 Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в процессе обычной деятельности Общества.

5 Бухгалтерский баланс

5.1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Деньги на текущих банковских счетах	368	392 032
Денежные средства на вкладах	504 808	878 705
Итого	505 176	1 270 737

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Компании уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
АО "АТФБанк"	368	392 032
АО "Банк Центр Кредит"	-	5 035
Итого	368	392 032

По состоянию на 31 декабря средства на вкладах представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
АО "Евразийский банк"	119 585	46 930
ДБ АО "Сбербанк России"	252 216	410 309
АО "НурБанк"	133 007	421 466
Итого	505 176	878 705

5.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2020 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 7 885 906 тыс. тенге. В течение 2020 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 1 025 060 тыс. тенге.

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 536 339	4 919 458
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	1 304 725	470 067
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	5 888	2 595
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	38 954	81 438
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 025 060)	(1 194 891)
Итого	6 860 846	4 278 667

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2020 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2020	31.12.2019
30 дней	5 396 051	2 964 942
от 30 до 90 дней	1 304 480	1 294 490
от 90 до 180 дней	209 941	35 347
свыше 180 дней	62	15 892
свыше 360 дней	969 484	1 113 629
Итого	7 880 018	5 424 300

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (в тыс. тенге):

Движение резерва	31.12.2020	31.12.2019
Остаток на начало периода	(1 194 891)	(1 252 860)
Списано за счет резерва	205 886	169 628
Начислено резерва	(36 055)	(111 659)
Остаток на конец периода	(1 025 060)	(1 194 891)

5.3. Текущий подоходный налог

	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	434 582	1 492 284
Итого	434 582	1 492 284

5.4. Запасы

Запасы включают:

	31.12.2020	31.12.2019
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	2 455 935	2 533 675
Сырье и материалы	192 628	210 373
Топливо	1 775 102	1 913 682
Тара и тарные материалы	2 179	2 179
Запасные части	354 816	303 605
Прочие материалы	109 321	79 090
Строительные и другие материалы	21 889	24 746
Обесценение товарно-материальных запасов	(63 378)	(69 942)
Итого	2 392 557	2 463 733

Запасы в сумме 2 455 935 тыс. тенге были учтены по учетной цене

5.5. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	59 823	37 154
Индивидуальный подоходный налог	15 606	464
Социальный налог		1
Налог на имущество	68 058	21 892
Налог на землю	5 437	5 991
Отчисления от чистого дохода в РБ	2	2
Прочие налоги и сборы	177	179
Авансы, выданные поставщикам	183 414	27 178
Расходы будущих периодов	45 158	41 203
Итого	377 675	134 064

5.6. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	46 663	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(46 663)	-
Итого	-	-

5.7. Основные средства и прочие долгосрочные активы

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Стоимость						
На 1 января 2019 г.	192 617	33 474 958	34 297 279	3 335 178	1 178 726	72 478 758
Поступления	-	1 348 063	1 242 947	65 528	25 765	2 682 303
Выбытие	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Списано по остаточной стоимости	-	(118 369)	(3 445)	(526)	(532)	(122 872)
Перевод в НДС	-	(707 422)	(3 844)	(779)	(4 098)	(716 143)
Переоценка	1 947 921	5 337 376 140	3 607 017 882	68 918 522	32 229 871	9 047 490 336
Перемещение (м/у группами)	-	-	120	-	(120)	-
На 31 декабря 2019 г.	2 140 538	5 348 500 020	3 378 448 236	72 274 724	33 196 918	8 834 560 435
Поступления	-	-	575 852	70 000	41 208	687 060
Выбыло за счет амортизации	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Списано ОС по остаточной ст-ти	-	(24)	(5 174)	(4)	(193)	(5 395)
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	-	62 808	192 671	24 912	420	280 811
Перемещение (м/у группами)	-	38 572 413	(38 735 662)	163 281	(32)	-
На 31 декабря 2020 г.	2 140 538	5 387 135 166	3 194 033 817	72 532 913	21 378 740	8 677 221 174
Амортизация						
На 1 января 2019 г.	-	18 734 332	30 527 531	2 657 950	915 507	52 835 320
Амортизационные отчисления	-	991 149	592 253	122 180	84 982	1 790 544
Выбытие	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Реклассификация	-	-	9	-	(3)	-
Переоценка	-	5 344 240 472	3 618 321 909	68 957 074	32 520 211	9 064 039 666
Обесценение	-	(4 382 453)	(8 769 716)	(94 317)	(178 420)	(13 424 912)
На 31 декабря 2019 г.	-	5 336 710 144	3 376 569 263	71 599 688	33 109 577	8 817 988 671
Амортизационные отчисления	-	696 844	1 588 454	154 175	24 779	2 464 292
Выбытие	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Перемещение (м/у группами)	-	42 433 585	(42 572 835)	139 254	(4)	-
На 31 декабря 2020 г.	-	5 379 840 522	3 189 142 816	71 893 116	21 274 771	8 662 151 226
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	2 140 538	7 294 643	4 891 001	639 796	103 969	15 069 948
На 31 декабря 2019 г.	2 140 538	11 789 876	1 878 972	675 036	87 341	16 571 764
На 1 января 2019 г.	192 617	14 740 626	3 769 748	677 228	263 219	19 643 438

5.8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
Стоимость		
На 1 января 2019 г.	76 587	76 587
Поступления	6 394	6 394
Перевод с ОС	4 098	4 098
На 31 декабря 2019 г.	87 079	87 079
Поступления	65	65
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	2 132	2 132
Выбытие	(5 710)	(5 710)
На 31 декабря 2020 г.	83 560	83 560
Амортизация		
На 1 января 2019 г.	11 307	11 307
Амортизационные отчисления за период	11 699	11 699
На 31 декабря 2019 г.	23 006	23 006
Амортизационные отчисления за период	14 474	14 474
Выбытие	(5 716)	(5 716)
На 31 декабря 2020 г.	31 763	31 763
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	51 797	51 797
На 31 декабря 2019 г.	64 073	64 073
На 1 января 2019 г.	65 280	65 280

5.9. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Незавершенное строительство в том числе:		
Сальдо на начало	8 319 598	7 958 103
Поступление (приобретение)	977 203	2 630 521
Перевод с ОС	-	712 045
Ввод в эксплуатацию ОС и НМА	(282 942)	(2 981 071)
Передача в коммунальную собственность	(78 650)	-
Сальдо на конец	8 935 209	8 319 598

5.10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года составляла:

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 586 023	1 074 102
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	230 840	12 047
Итого	1 816 863	1 086 149

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге

5.11. Вознаграждения работникам

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность по оплате труда	338 581	292 257
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	362 494	298 302
Итого	701 075	590 559

Признанный в отчетности резерв на сумму 362 494 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднегодневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников представлено следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Сальдо на начало	298 302	304 226
Начислены резервы	197 818	302 044
Использование резерва	(433 656)	(398 868)
Сальдо на конец	362 494	298 302

5.12. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные под поставку ТМЗ	777	8 407
Авансы, полученные под выполнение работы и оказание услуги	126 562	6 067
Итого	127 339	14 474

5.13. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

	31.12.2019	31.12.2018
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	16 934	7 860
Обязательства по социальным отчислениям	14 985	14 447
Обязательства по пенсионным отчислениям	79 204	67 823
Гарантийные обеспечения по договорам о государственных закупках	377 824	324 933
Индивидуальный подоходный налог	59 701	49 903
Налог на добавленную стоимость	328 963	162 521
Социальный налог	24 798	38 445
Налог на транспортные средства	3	12
Плата за эмиссии в окружающую среду	157 337	95 849
Итого	1 059 749	761 793

5.14. Отложенные налоговые обязательства

Признанные налоговые активы и обязательства

	Нетто активы/(обязательства)	
	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	(834 542)	(911 178)
Нематериальные активы	(10 359)	(12 815)
ТМЗ	12 676	13 988
Дебиторская задолженность	214 345	238 978
Налоги, кроме подоходного	36 427	3 896
Резерв по неиспользованным отпускам	72 499	59 660
Итого	(508 954)	(607 471)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(508 954)	(607 471)

Движение временных разниц в течение года

	31.12.2019	Признано		31.12.2020
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(911 178)	76 636	-	(834 542)
Нематериальные активы	(12 815)	2 456	-	(10 359)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	13 988	(1 312)	-	12 676
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	238 978	(24 633)	-	214 345
Налоги, кроме подоходного	3 896	32 531	-	36 427
Резерв по неиспользованным отпускам	59 660	12 839	-	72 499
Итого	(607 471)	98 517	-	(508 954)

5.15. Капитал

	31.12.2020	31.12.2019
Акционерный капитал	8 284 636	8 284 636

	31.12.2020	31.12.2019
Итого	8 284 636	8 284 636

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. составил 8 284 636 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 8 284 636 тыс. тенге).

Количество объявленных акций – 23 000 000 штук простых акций (НИН KZ1C00009604), Количество размещенных акций – 7 210 032 шт., выкупленных эмитентом акций – 88 742 шт. Общество не выпускало привилегированные акции.

5.16. Эмиссионный доход

	31.12.2020	31.12.2019
Эмиссионный доход	-	142 000
Итого	-	142 999

5.17. Компоненты прочего совокупного дохода

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв на переоценку основных средств	6 390 213	6 402 210
Итого	6 390 213	6 402 210

5.18. Нераспределенная прибыль

	31.12.2020	31.12.2019
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	(1 120 663)	(7 976 631)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	16 859 624	24 681 260
Итого	15 738 961	16 704 629

6 Отчет о прибылях и убытках

6.1. Выручка

Детализированная информация о выручке:

	2020	2019
Доходы от реализации теплотенергии	12 466 455	11 018 658
Доходы от реализации электроэнергии	17 784 494	15 962 107
Доход от реализации продукции и оказания услуг по прочим видам деятельности	147 135	124 016
Доход от реализации запасов	-	110 846
Итого	30 398 084	27 215 627

Доходы Общества генерируются в Республике Казахстан и признаются по мере оказания услуг.

Остатки по договорам

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 5.2)	6 536 339	4 919 458
Обязательства по договору (Примечание 5.12)	127 339	14 74

6.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Статьи затрат	2020	2019
Материалы	979 246	745 758
Заработная плата и связанные расходы	4 501 305	3 796 370
Износ и амортизация	2 377 393	1 686 932
Расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства	2 372 371	2 455 730
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	1 095 305	975 173
Налоги, кроме подоходного налога	368 950	313 632
Расходы на спецпитание	12 538	11 739
Подача и уборка вагонов	275 607	273 353
Расходы на электроэнергию ВИЭ	2 493 724	1 131 784
Расходы на технологическую воду	490 001	453 821
Отчисления в фонд охраны природы	483 233	476 455
Проезд вагонов по жд путям	336 247	346 392

Статьи затрат	2020	2019
Расходы на топливо	13 235 500	11 475 561
Коммунальные расходы	68 520	78 871
Услуги сторонних организаций	2248	-
Транспортные услуги	117 186	110 182
Услуги охраны	79 250	63 102
Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда техники безопасности	50 179	30 692
Командировочные расходы производственного персонала	2 496	12 546
Страхование	41 078	34 621
Прочие расходы	63 036	92 245
Итого	29 445 413	24 564 959

6.3. Административные расходы

Статьи затрат	2020	2019
Материалы	5 325	7 292
Заработная плата и связанные расходы	700 340	800 520
Износ и амортизация	99 279	115 311
Ремонт и техническое обслуживание	16 485	18 798
Налоги, кроме подоходного	195 875	301 123
Расходы на топливо	9 541	8 325
Транспортные услуги	18 065	33 319
Услуги связи	4 907	2 730
Услуги банков	1 487	1 271
Командировочные расходы	1 741	8 061
Услуги охраны	85 971	85 828
Прочие расходы	357 269	165 159
Итого	1 562 285	1 552 737

6.4. Финансовые доходы

	2020	2019
Доход по вознаграждениям по вкладам и остаткам на расчетных счетах	135 723	260 343
Итого	135 723	260 343

6.5. Прочие доходы

	2020	2019
Доход от восстановления созданных резервов	159 223	178 743
Доход от пени и штрафы по договорам поставки	27 333	51 691
Доходы от списания ТМЦ	41 525	92 504
Прочие доходы	610	104 360
Итого	228 691	427 288

6.6. Прочие расходы

	2020	2019
Запасы	348 794	517 466
Прочие выплаты работникам	197 183	178 986
Премии	135 407	139 903
Создание резерва	6 152	21 894
Расходы по передаче ПСД в коммунальную собственность	78 649	18 621
Штрафы и пени	63 795	170 234
Услуги по транспортировке электрической энергии	38 397	304
Отчисления, связанные с ФОТ	36 351	10 204
Заработная плата	33 678	35 621
Расходы по социальной программе	19 700	22 413
Расходы по выбытию активов	5 390	122 347
Амортизационные отчисления	2 093	-
Возмещения по решению суда	1 873	14 069
Вода на технологические нужды	1 150	-
Обесценение активов	-	10 949 594
Прочие расходы	5 308	22 070
Итого	973 980	12 223 726

6.7. Расходы по подоходному налогу

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г. г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2020	2019
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	-	40 611
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(98 517)	(2 602 144)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(98 517)	(2 502 144)
Всего расходы по подоходному налогу	(98 517)	(2 461 533)

Сверка действующей налоговой ставки

	2020		2019	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 219 181)		(10 438 164)	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	(243 836)	20%	(2 087 633)	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	145 319	-12%	(373 900)	4%
Итого	(98 517)	8%	(2 461 533)	24%

7 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость характеризуется следующими данными:

	31.12.2020	31.12.2019
Выпущенный капитал	8 284 636	8 284 636
Чистые активы для простых акций	30 413 810	31 534 474
Кол-во акций	7 121 290	7 121 290
Стоимость одной акции (тенге)	4 270,83	4 428,20

8 Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров (за вычетом расходов по дивидендам по привилегированным акциям), на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Обществом и отраженных как выкупленные собственные акции.

	2020	2019
Чистая прибыль/(убыток), причитающиеся владельцам обыкновенных акций (тыс. тенге)	(1 120 663)	(7 976 631)
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	7 121 290	7 121 290
Базовый и разводненный прибыли/(убыток) на акцию, в тенге	(157,37)	(1 120,11)

9 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – «Социально - предпринимательская корпорация «Astana», компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

Основные операции с связанными сторонами за 2020 г. и 2019 г.:

Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2020	2019
Астана-РЭК АО	Реализация электроэнергии	2 320 546	1 870 297
Астана-Теплотранзит АО	Реализация теплоэнергии	1 530 656	1 405 380
Астана-Теплотранзит АО	Реализация электроэнергии	249 911	185 940
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Реализация электроэнергии	780 139	2 226 373

Наименование организации	Операция	2020	2019
Итого продажи товаров и услуги		4 881 252	5 687 990

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность:			
Астана-РЭК АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	1 303 663	249 782
Астана-Теплотранзит АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	1 062	207 331
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	-	12 954
Астана-РЭК АО	Задолженность по претензиям	9 089	1
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Авансы выданные под выполнение работ, оказание услуг	-	3
Итого сальдо по дебиторской задолженности		1 313 814	470 071
Кредиторская задолженность:			
Астана-Теплотранзит АО	Авансы, полученные	35 595	-
Итого сальдо по кредиторской задолженности		35 595	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал членов Правления Общества. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 год составила 76 943 тысяч тенге, (в 2019 году: 160 112 тысяч тенге). В течение 2020 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

10 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

D. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Общество. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

11 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- ◆ кредитный риск;
- ◆ риск ликвидности;
- ◆ рыночный риск;
- ◆ валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	505 176	1 270 737
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 860 846	4 278 667
Итого	7 366 022	5 549 404
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444	1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	362 494	298 302
Итого	2 517 938	1 676 707

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 6.1) и дебиторской задолженности (Примечания 6.3), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2020	31.12.2019	Кредитные рейтинги	
			31.12.2020	31.12.2019
Финансовая дебиторская задолженность (Прим. 11)	6 814 183	4 278 667		
Денежные средства (Прим. 14)	-	-		
Денежные средства в пути, в тенге	-	-		
АО "АТФ Банк"	368	386 997	В-/Стабильный	В-/Стабильный
АО "Банк Центр Кредит"	-	5 035	В/Стабильный	В/Стабильный
АО "Евразийский банк"	119 585	46 930	В-/Стабильный	В-/Стабильный
ДБ АО "Сбербанк России"	252 216	410 309	ВВВ- /Стабильный	ВВ+/Позитивный
АО "НурБанк"	133 007	421 466	В-/Стабильный	В-/Негативный
Итого средства на текущих банковских счетах	505 176	1 270 737		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	7 319 359	5 549 404		

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2020 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444		2 155 444
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		362 493	362 493
Итого обязательств	2 155 444	362 493	2 517 937

На 31.12.2019 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 378 406		1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		298 302	298 302
Итого обязательств	1 378 406	298 302	1 676 708

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Доходы от реализации и операционные затраты Общества выражены в тенге. В связи с этим, Общество не имеет значительных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, и, соответственно, не подвержена валютному риску в значительной степени.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	0 204 030	8 284 030
Резервы	6 390 213	6 402 210
Накопленная прибыль (убыток)	15 738 961	16 704 629
Итого капитал	30 413 810	31 391 475
Итого заемные средства	2 155 444	1 378 406
Итого активы	34 517 091	34 594 920
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,88	0,91
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,07	0,04

12 Справедливая стоимость финансовых инструментов**Оценка справедливой стоимости**

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. Наиболее надежным подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Все финансовые инструменты Общества учитываются по амортизируемой стоимости. Их справедливая стоимость на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения, балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и вкладов, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Общество считает ставку вознаграждения по долгосрочным займам рыночной, в связи с чем справедливая стоимость долгосрочных займов сопоставима с балансовой.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Общества, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	505 176	505 176	1 270 737	1 270 737
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 860 846	6 860 846	4 278 667	4 278 667
Итого	7 366 022	7 366 022	5 549 404	5 549 404
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444	2 155 444	1 378 406	1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	362 493	362 493	298 302	298 302
Итого	2 517 937	2 517 937	1 676 708	1 676 708

13 Последующие события

По мнению Руководства Общества события, происшедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

14 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 30 апреля 2021 года.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА-ЭНЕРГИЯ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

и Отчет независимого аудитора

Нур-Султан, 2021

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе/(убытке)	6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9
1 Общие сведения об Обществе	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности	9
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	10
4 Существенные положения учетной политики	11
5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях	17
6 Основные средства	21
7 Нематериальные активы	22
8 Долгосрочная дебиторская задолженность	22
9 Прочие долгосрочные активы	22
10 Запасы	22
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
12 Текущие налоговые активы	23
13 Авансы уплаченные и предоплата	24
14 Денежные средства	24
15 Капитал	24
16 Краткосрочная кредиторская задолженность	24
17 Обязательства по налогам	25
18 Авансы полученные	25
19 Краткосрочные оценочные обязательства	25
20 Прочие краткосрочные обязательства	25
21 Доход от реализации услуг	25
22 Себестоимость оказанных услуг	26
23 Административные расходы	26
24 Прочие доходы	27
25 Прочие расходы	27
26 Доходы от финансирования	27
27 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	28
28 Балансовая стоимость одной акции	29
29 Прибыль/(убыток) на акцию	29
30 Операции со связанными сторонами	29
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	30
32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	31
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	34
34 Последующие события	35
35 Утверждение финансовой отчетности	35

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее именуемое – «Общество», АО «Астана-Энергия»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Акционерного общества «Астана-Энергия» 30 апреля 2021 г.

Подписано от имени АО «Астана-Энергия»:

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Руководству АО «Астана-Энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее именуемое по тексту – «Общество», «Общество»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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

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 Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Общества

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 Общества 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.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств,

подтверждающих числовые показатели в формах финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой форм финансовой отчетности, чтобы разобрать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

ТОО «Crowe Audit KZ»

Гоударатонинал лицензия Комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан № 20012856 от 04 сентября 2020
года на занятие аудиторской
деятельностью

Республика Казахстан, г. Нур-Султан,
ул. К. Аманжолов, д.28, кв.95
«30» апреля 2021 года

Аудитор А. Каюпова



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000641 от 20.08.2018 года

Директор А. Каюпов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	<u>6</u>	15 069 948	16 571 764
Нематериальные активы	<u>7</u>	51 797	64 073
Долгосрочная дебиторская задолженность	<u>8</u>	-	-
Прочие долгосрочные активы	<u>9</u>	8 935 209	8 319 598
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		24 056 954	24 955 435
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	<u>10</u>	2 392 557	2 463 733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>11</u>	6 860 846	4 278 667
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	<u>12</u>	434 582	1 492 284
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>12</u>	149 103	65 683
Авансы уплаченные и предоплата	<u>13</u>	228 572	68 381
Денежные средства и их эквиваленты	<u>14</u>	505 176	1 270 737
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		10 570 836	9 639 485
ИТОГО АКТИВЫ		34 627 790	34 594 920
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	<u>15</u>	8 284 636	8 284 636
Эмиссионный доход		-	142 999
Резервы	<u>15</u>	6 390 213	6 402 210
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>15</u>	(1 120 663)	(1 970 031)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	<u>15</u>	16 859 624	24 681 260
V. ИТОГО КАПИТАЛ		30 413 810	31 534 474
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	<u>27</u>	508 954	607 471
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		508 954	607 471
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>16</u>	2 155 444	1 378 406
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>17</u>	570 802	346 730
Авансы, полученные от заказчиков	<u>18</u>	127 339	14 474
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>19</u>	362 494	298 302
Прочие краткосрочные обязательства	<u>20</u>	488 947	415 063
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 705 026	2 452 975
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34 627 790	34 594 920

Председатель Правления

Есенжолов Е. Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/(УБЫТКЕ)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2020	2019
Выручка	21	30 398 084	27 215 627
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	(29 445 413)	(24 564 959)
Валовая прибыль		952 671	2 650 668
Административные расходы	23	(1 562 285)	(1 552 737)
Прочие доходы	24	228 691	427 288
Прочие расходы	25	(973 980)	(12 223 726)
Доход (убыток) от операционной деятельности		(1 354 903)	(10 698 507)
Финансовые доходы	26	135 723	260 343
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(1 219 180)	(10 438 164)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 219 180)	(10 438 164)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	98 517	2 461 533
Чистая прибыль (убыток) за период		(1 120 663)	(7 976 631)
Прибыль (убыток), приходящаяся на: акционеров материнской компании		(1 120 663)	(7 976 631)
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности	29	(157,37)	(1 120,11)
от прекращенной деятельности		-	-
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств			6 257 508
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		(1 120 663)	(1 719 123)
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		(1 120 663)	(1 719 123)

Председатель Правления



Есенжоллов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2020	2019
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		31 920 209	31 008 671
реализация товаров и услуг		30 715 665	25 762 568
получение вознаграждения		115 984	222 008
авансы полученные		100 723	4 394 022
прочие поступления		978 837	629 473
Выбытие всего,		(30 560 910)	(29 599 184)
платежи поставщикам за товары и услуги		(23 227 404)	(20 316 537)
авансы выданные		(170 000)	(843 389)
выплаты по заработной плате		(4 205 483)	(3 865 815)
выплаты по договорам страхования			(44 609)
корпоративный подоходный налог		(372 318)	(3 167 477)
другие платежи в бюджет		(1 425 952)	
прочие выплаты		(1 159 753)	(1 361 357)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(1 359 299)	(1 409 487)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		2 124 848	2 335 709
приобретение основных средств		1 633 066	1 074 718
приобретение нематериальных активов		2 487	57 349
приобретение других долгосрочных активов		489 295	1 203 642
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 124 848)	(2 335 709)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		(12)	(43)
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		-	-
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		(765 561)	(926 265)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	1 270 737	2 197 002
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	505 176	1 270 737

Председатель Правления



С.С.Т.

Есенжолов Е. Т.

Главный бухгалтер

М.С.

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Шарипова М. С.

**АО «Астана-Энергия»
Финансовая отчетность за 2020 г.**

(в тысячах казахстанских тенге)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	8 284 636	142 999	144 702	24 677 968	33 250 305
Переоценка основных средств			6 257 508		6 257 508
Прочие операции с собственниками				3 292	3 292
Прибыль/убыток за период				(7 976 631)	(7 976 631)
Выкупленные собственные долиевые инструменты					
Сальдо на 31 декабря 2019 года	8 284 636	142 999	6 402 209	16 704 629	31 534 473
Перевод амортизации от переоценки основных средств			(11 996)	11 997	
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		(142 999)		142 999	
Прибыль/убыток за период				(1 120 663)	(1 120 663)
Всего прибыль/убыток за период		(142 999)	(11 996)	(965 668)	(1 120 663)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	8 284 636	-	6 390 213	15 738 961	30 413 810

Председатель Правления

Есенжолов Е. Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности

1 Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Астана-Энергия» (далее – Общество) является юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 04 ноября 2004 г., под регистрационным номером 17550-1901-АО, БИН 041140002811.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Байконур, проезд 69, здание 18

Основными видом деятельности Общества является производство и реализация электрической и тепловой энергии.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, технологически связанные и технологически не связанные с основной деятельностью, по согласованию с уполномоченным органом по регулированию естественных монополий, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Органами управления Общества являются:

- ◆ Высший орган – Общее собрание акционеров;
- ◆ Орган управления – Совет Директоров;
- ◆ Исполнительный орган – Правление;
- ◆ Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – служба внутреннего аудита

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии для города Нур-Султан. Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1 и ТЭЦ 2, которые являются структурными подразделениями Общества. 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.

Основными покупателями являются ТОО «Астанаэнергосбыт» и связанные стороны, оказывающие услуги по транспортировке энергии: АО «Астанатеплотранзит» и АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания».

Среднесписочная численность работников за 2020 год- 1 509 человек (2019 год – 1 493 человек).

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе/(убытке) на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе/(убытке).

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 евро и 5,65 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в валюте на 31 декабря 2020 года.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- ◆ Примечание 6 - Основные средства
- ◆ Примечание 10 - Запасы
- ◆ Примечание 11 - Торговая и прочая дебиторская задолженность
- ◆ Примечание 27 – Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает активы на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или Компаниями активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью

эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе/ (убытке).

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- ◆ уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- ◆ уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- ◆ уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, текущих и прогнозных данных, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и метод начисления амортизации не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по средневзвешенному методу при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющихся в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течении периода и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Признание финансовых инструментов

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем Отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки. Дата заключения сделки – это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы

Согласно МСФО (IFRS) 9, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между допущенными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Общество оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо от наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Общество применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки дебиторской задолженности. Общество использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Общество использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Финансовые активы списываются полностью, когда Общество практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более одного года.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью и займами. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу 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 финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.3 Основные средства

(1) Собственные активы

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в покупную стоимость, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

После первоначального отражения в учете основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет справедливую стоимость объекта на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и любого последующего обесценения стоимости (модель переоценки).

Общество проводит анализ изменения справедливой стоимости основных средств на конец каждого отчетного периода. Переоценка основных средств проводится субъектом в случае наличия существенного изменения привлекая независимого оценщика один раз в 3-5 лет.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале как «прирост стоимости имущества от переоценки».

Однако это увеличение подлежит признанию в прибылях и убытках в той степени, в которой оно компенсирует убыток от переоценки к тому же активу, ранее признанному в прибылях и убытках.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение должно признаваться в качестве расхода. Однако, убыток от переоценки должен дебетоваться непосредственно на капитал как «прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению при выбытии, или когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается получение никакой экономической выгоды. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Списание основных средств, пришедших в негодность по различным причинам, производится в соответствии с Методическими указаниями о порядке списания основных средств.

(2) Износ

Начисление амортизации по всем объектам ОС Общества производится линейным методом (метод равномерного начисления) исходя из срока полезной службы. Сроком полезной службы является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС.

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

◆ Здания и сооружения	от 5 до 50 лет;
◆ Инженерные сооружения, трубопроводы	от 5 до 50 лет;
◆ Кабельные, электрические сети	от 10 до 25 лет;
◆ Станки, краны, котельное и другое оборудование	от 2 до 25 лет;
◆ Транспортные средства	от 7 до 15 лет;
◆ Офисная мебель и орг. техника	от 4 до 10 лет;
◆ Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Срок полезной службы основных средств и, соответственно, нормы амортизации утверждаются и при необходимости пересматриваются с учетом изменений условий эксплуатации и прочих влияний комиссией по приемке и списанию основных средств.

Срок полезной службы основных средств в Общества пересматривается, по крайней мере, в конце каждого финансового года, с учетом предполагаемой полезности актива для Общества.

Срок полезной службы может определяться Обществом самостоятельно или путем привлечения независимых оценщиков.

Ликвидационная стоимость основных средств может быть до 0,1% от первоначальной стоимости основного средства.

Накопленная амортизация в размере 100% стоимости объектов основных средств, которые годны для дальнейшей эксплуатации, не является основанием для списания их по причине полного износа.

4.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом амортизации и убытка от обесценения.

Общество использует равномерный способ для начисления амортизации по нематериальным активам с определенным сроком службы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому

Срок полезной службы нематериальных активов определяется как конечный или неопределенный. Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются за период полезной службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Срок полезной службы и метод амортизации для нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматривается на конец каждого финансового года. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы не подлежит амортизации, но тестируется на ежегодной основе и всегда при наличии признака возможного обесценения на предмет обесценения.

Срок полезной службы программного обеспечения в Общества составляет от 1 года до 10 лет. Исходя из этого норма амортизации программного обеспечения составит от 100% до 10% .

4.5 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывает то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Общества, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

4.6 Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в составе прибыли (убытков) за период, за вычетом возмещения.

4.7 Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда 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 в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит 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 собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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

4.8 Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам - все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Обществом работникам за оказанные ими услуги, производятся согласно Коллективному договору.

Общество признает на конец отчетного периода резерв по неиспользованным отпускам работников. Размер резерва определяется путем расчета суммы отпускных за неиспользованные дни отпуска по состоянию на конец каждого месяца.

4.9 Капитал

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, дополнительного оплаченного и неоплаченного капитала, резервного капитала и нераспределенного дохода (убытка).

4.10 Доходы

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

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

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

Обществом обеспечивается раздельный учет доходов по всем оказанным услугам (товарам, работам) регулируемых и нерегулируемых видов деятельности (Прочие доходы не запрещенной законодательством Республики Казахстан).

К доходам от основной деятельности относятся:

- производство и реализация тепловой и электрической энергии.

К доходам по неосновной деятельности (Прочие доходы) относятся:

- предоставление подъездного пути для проезда подвижного состава;
- подача воды по магистральным трубопроводам;
- подача воды по распределительным путям;
- аренда;
- реализация горячей химически очищенной воды;
- реализация конденсата;
- реализация золошлаковых отходов;
- реализация металлолома;
- доходы от курсовой разницы;
- доходы от выбытия активов;
- доходы, не связанные с реализацией (безвозмездно полученные основные средства и ТМЦ, оприходование запасов после демонтажа оборудования, неустойки и штрафы по договорам).
- прочее.

Доходы от основной, неосновной деятельности, реализации товарно-материальных запасов учитываются как доход от операционной деятельности. Доходы в виде вознаграждений, от выбытия долгосрочных активов и инвестиций, от курсовой разницы учитываются как внеоперационные доходы.

4.11 Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в процессе обычной деятельности Общества.

5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2020 году Общество применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5.1 Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, но могут быть применимы в будущем, если Общество проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые

существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

5.2 Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить ориентировочную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

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

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

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

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

6 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	192 617	33 474 958	34 297 279	3 335 178	1 178 726	72 478 758
Поступления	-	1 348 063	1 242 947	65 528	25 765	2 682 303
Выбытие	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Списано по остаточной стоимости	-	(118 369)	(3 445)	(526)	(532)	(122 872)
Перевод в НДС	-	(707 422)	(3 844)	(779)	(4 098)	(716 143)
Переоценка	1 947 921	5 337 376 140	3 607 017 882	68 918 522	32 229 871	9 047 490 336
Переемещение (м/у группами)	-	120	-	-	(120)	-
На 31 декабря 2019 г.	2 140 538	5 348 500 020	3 373 448 236	72 274 724	33 196 918	8 834 560 435
Поступления	-	-	575 852	70 000	41 208	687 060
Выбыло за счет амортизации	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Списано ОС по остаточной ст-ти	-	(24)	(5 174)	(4)	(193)	(5 395)
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	-	62 808	192 671	24 912	420	280 811
Переемещение (м/у группами)	-	38 572 413	(38 735 662)	163 281	(32)	-
На 31 декабря 2020 г.	2 140 538	5 387 135 166	3 194 033 817	72 532 913	21 378 740	8 677 221 174
Износ и убытки от обесценения						
На 1 января 2019 г.	-	18 734 332	30 527 531	2 657 950	915 507	52 835 320
Амортизационные отчисления	-	991 149	592 233	122 180	84 982	1 790 544
Выбытие	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Реклассификация	-	-	9	-	(9)	-
Переоценка	-	5 344 240 472	3 615 321 909	68 957 074	32 520 211	9 064 039 666
Обесценение	-	(4 382 459)	(8 769 716)	(94 317)	(178 420)	(13 424 912)
На 31 декабря 2019 г.	-	5 336 710 144	3 376 569 263	71 599 688	33 109 577	8 817 988 671
Амортизационные отчисления	-	696 844	1 588 494	154 175	24 779	2 464 292
Выбытие	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Переемещение (м/у группами)	-	42 433 585	(42 572 835)	139 254	(4)	-
На 31 декабря 2020 г.	-	5 379 840 522	3 189 142 816	71 893 116	21 274 771	8 662 151 226
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	2 140 538	7 294 643	4 891 001	639 796	103 969	15 069 948
На 31 декабря 2019 г.	2 140 538	11 789 876	1 878 972	675 036	87 341	16 571 764
На 1 января 2019 г.	192 617	14 740 626	3 769 748	677 228	263 219	19 643 438

7 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	76 587	76 587
Поступления	6 394	6 394
Перевод с ОС	4 098	4 098
На 31 декабря 2019 г.	87 079	87 079
Поступления	65	65
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	2 132	2 132
Выбытие	(5 716)	(5 716)
На 31 декабря 2020 г.	83 560	83 561
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2019 г.	11 307	11 307
Амортизационные отчисления за период	11 699	11 699
На 31 декабря 2019 г.	23 006	23 006
Амортизационные отчисления за период	14 474	14 474
Выбытие	(5 716)	(5 716)
На 31 декабря 2020 г.	31 763	31 764
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	51 797	51 797
На 31 декабря 2019 г.	64 073	64 073
На 1 января 2019 г.	65 280	65 280

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	46 663	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(46 663)	-
Итого	-	-

9 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Незавершенное строительство в том числе:		
Сальдо на начало	8 319 598	7 958 103
Поступление (приобретение)	977 203	2 630 521
Перевод с ОС	-	712 045
Ввод в эксплуатацию ОС и НМА	(282 942)	(2 981 071)
Передача в коммунальную собственность	(78 650)	-
Сальдо на конец	8 935 209	8 319 598

10 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2020	31.12.2019
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	2 455 935	2 533 675
Сырье и материалы	192 628	210 373
Топливо	1 775 102	1 913 682
Тара и тарные материалы	2 179	2 179
Запасные части	354 816	303 605
Прочие материалы	109 321	79 090
Строительные и другие материалы	21 889	24 746
Обесценение товарно-материальных запасов	(83 378)	(89 942)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Итого	2 392 557	2 463 733

Запасы в сумме 2 455 935 тыс. тенге были учтены по учетной цене.

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Списано на себестоимость	14 519 791	12 390 287
Списано на административные расходы	23 959	23 861
Прочие расходы	362 442	536 671
Итого	14 906 192	12 950 819

Движение оценочного резерва по обесценению ТМЗ:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Остаток на начало периода	(69 942)	(62 392)
Списано за счет резерва (восстановлено)	23 327	24 427
Начислено резерва	(16 763)	(31 977)
Остаток на конец периода	(63 378)	(69 942)

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 536 339	4 919 458
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	1 304 725	470 067
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	5 888	2 595
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	38 954	81 438
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 025 060)	(1 194 891)
Итого	6 860 846	4 278 667

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (в тыс. тенге):

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Остаток на начало периода	(1 194 891)	(1 252 860)
Списано за счет резерва	205 886	169 628
Начислено резерва	(36 055)	(111 659)
Остаток на конец периода	(1 025 060)	(1 194 891)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
30 дней	5 396 051	2 964 942
от 30 до 90 дней	1 304 480	1 294 490
от 90 до 180 дней	209 941	35 347
от 180 до 360 дней	62	15 892
свыше 360 дней	969 484	1 113 629
Итого	7 880 018	5 424 300

12 Текущие налоговые активы

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Корпоративный подоходный налог	434 582	1 492 284
Налог на добавленную стоимость	59 823	37 154
Налог на имущество	68 058	21 892
Индивидуальный подоходный налог	15 606	464
Земельный налог	5 437	5 992

	31.12.2020	31.12.2019
Отчисления от чистого дохода в РБ	2	2
Прочие налоги и сборы	177	179
Итого	583 685	1 557 967

13 Авансы уплаченные и предоплата

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам	183 414	27 170
Расходы будущих периодов	45 158	41 203
Итого	228 572	68 382

14 Денежные средства

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	368	392 032
в том числе:	-	-
АО "АТФ Банк"	368	386 997
АО "Банк Центр Кредит"	-	5 035
Денежные средства на вкладах, всего	504 808	878 705
АО "Евразийский банк"	119 585	46 930
ДБ АО "Сбербанк России"	252 216	410 309
АО "НурБанк"	133 007	421 466
Оценочный резерв под ОКУ	-	-
Итого	505 176	1 270 737

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Справедливая стоимость денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

15 Капитал

	31.12.2020	31.12.2019
Акционерный капитал	8 284 636	8 284 636
Эмиссионный доход	-	142 999
Резерв на переоценку основных средств	6 390 213	6 402 210
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	(1 120 663)	(7 976 631)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	16 704 629	24 681 260
Амортизация резерва на переоценку основных средств на НРП	11 996	-
Списание эмиссионного дохода	142 999	-
Итого капитал	30 413 810	31 534 474

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. составил 8 284 636 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. : 8 284 636 тыс. тенге).

Количество объявленных акций – 23 000 000 штук простых акций (НИН KZ1C00009604), Количество размещенных акций – 7 210 032 шт., выкупленных эмитентом акций – 88 742 шт. Общество не выпускало привилегированные акции.

16 Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 586 023	1 074 102
Краткосрочная задолженность по оплате труда	338 581	292 257
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	230 840	12 047
Итого	2 155 444	1 378 406

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

17 Обязательства по налогам

	31.12.2020	31.12.2019
Индивидуальный подоходный налог	59 701	49 903
Налог на добавленную стоимость	328 963	162 521
Социальный налог	24 798	38 445
Налог на транспортные средства	3	12
Прочие налоги	157 337	95 849
Итого	570 802	346 730

18 Авансы полученные

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы полученные под поставку ТМЗ	777	8 407
Авансы, полученные под выполнение работы и оказание услуги	126 562	6 067
Итого	127 339	14 474

19 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	298 302	304 226
Начислены резервы	497 848	392 944
Использование резерва	(433 656)	(398 868)
Сальдо на конец отчетного периода	362 494	298 302

Призванный в отчетности резерв на сумму представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о совокупном доходе.

20 Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2020	31.12.2019
Прочие краткосрочные обязательства	377 824	324 933
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	111 123	90 130
Обязательства по социальным отчислениям	14 985	14 447
Обязательства по пенсионным отчислениям	79 204	67 823
Обязательства по отчислениям и взносам на социальное медицинское страхование	16 934	7 860
Итого	488 947	415 063

21 Доход от реализации услуг

	2020	2019
Доходы от реализации теплоэнергии	12 466 455	11 018 658
Доходы от реализации электроэнергии	17 784 494	15 962 107
Доход от реализации продукции и оказания услуг по прочим видам деятельности	147 135	124 016
Доход от реализации запасов	-	110 846
Итого	30 398 084	27 215 627

Доходы Общества генерируются в Республике Казахстан и признаются по мере оказания услуг.

Остатки по договорам

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	6 536 339	4 919 458
Обязательства по договору (Примечание 18)	127 339	14 474

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-60 дней.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Общество применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

22 Себестоимость оказанных услуг

Статьи затрат	2020	2019
Материалы	979 246	745 758
Заработная плата и связанные расходы	4 501 305	3 796 370
Износ и амортизация	2 377 393	1 686 932
Расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства	2 372 371	2 455 730
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	1 095 305	975 173
Налоги, кроме подоходного налога	368 950	313 632
Расходы на спецпитание	12 538	11 739
Подача и уборка вагонов	275 607	273 353
Расходы на электроэнергию ВИЭ	2 493 724	1 131 784
Расходы на технологическую воду	490 001	453 821
Отчисления в фонд охраны природы	483 233	476 455
Проезд вагонов по жд путям	336 247	346 392
Расходы на топливо	13 235 500	11 475 561
Коммунальные расходы	68 520	78 871
Услуги сторонних организаций	2248	-
Транспортные услуги	117 186	110 182
Услуги охраны	79 250	63 102
Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда техники безопасности	50 179	30 692
Командировочные расходы производственного персонала	2 496	12 546
Страхование	41 078	34 621
Прочие расходы	63 036	92 245
Итого	29 445 413	24 564 959

23 Административные расходы

Статьи затрат	2020	2019
Материалы	5 325	7 292
Заработная плата и связанные расходы	766 340	805 520
Износ и амортизация	99 279	115 311
Ремонт и техническое обслуживание	16 485	18 798
Налоги, кроме подоходного	195 875	301 123
Расходы на топливо	9 541	8 325
Транспортные услуги	18 065	33 319
Услуги связи	4 907	2 730
Услуги банков	1 487	1 271
Командировочные расходы	1 741	8 061

Статьи затрат		2020	2019
Услуги охраны		85 971	85 828
Прочие расходы		357 269	165 159
Итого		1 562 285	1 552 737
24 Прочие доходы			
		2020	2019
Доход от восстановления созданных резервов		159 223	178 743
Доход от пени и штрафы по договорам поставки		27 333	51 691
Доходы от списания ТМЦ		41 525	92 504
Прочие доходы		610	104 350
Итого		228 691	427 288
25 Прочие расходы			
		2020	2019
Запасы		348 794	517 466
Прочие выплаты работникам		197 183	178 986
Премии		135 407	139 903
Создание резерва		6 152	21 894
Расходы по передаче ПСД в коммунальную собственность		78 649	18 621
Штрафы и пени		63 795	170 234
Услуги по транспортировке электрической энергии		38 397	304
Отчисления, связанные с ФОТ		36 351	10 204
Заработная плата		33 678	35 621
Расходы по социальной программе		19 700	22 413
Расходы по выбытию активов		5 390	122 347
Амортизационные отчисления		2 093	-
Возмещения по решению суда		1 873	14 069
Вода на технологические нужды		1 150	-
Общественные активы		-	10 949 594
Прочие расходы		5 368	22 070
Итого		973 980	12 223 726
26 Доходы от финансирования			
		2020	2019
Доход по вознаграждениям по вкладам и остаткам на расчетных счетах		135 723	260 343
Всего доходы от финансирования		135 723	260 343

Доходы по вознаграждениям сформированы следующим образом:

2020 год	Ставка %	Начислено	Выплачено	Удержан КПП
АО "АТФБанк" (остатки на текущих счетах)	6,5-8,5%	4 129	(4 129)	
АО "БанкЦентрКредит" (остатки на текущих счетах)	8,5%	35	(30)	(5)
АО "Евразийский Банк" (вклад)	11%	35 342	(30 041)	(5 301)
АО "Нурбанк" (вклад)	8,5%	51 143	(43 471)	(7 672)
ДБ АО "Сбербанк" (вклад)	8,5%	45 074	(38 313)	(6 761)
		135 723	(115 984)	(19 739)
2019 год	Ставка %	Начислено	Выплачено	Удержан КПП
АО "АТФБанк" (остатки на текущих)	6,5-8,5%	67 142	(57 787)	(9 355)

2019 год	Ставка %	Начислено	Выплачено	Удержан КПН
счетах)				
АО "БанкЦентрКредит" (остатки на текущих счетах)	8,2%	13 309	(11 313)	(1 996)
АО "Евразийский Банк" (вклад)	10,6%	56 516	(48 041)	(8 475)
АО "Нурбанк" (вклад)	8,5%	64 759	(55 045)	(9 714)
ДБ АО "Сбербанк" (вклад)	8,5%	58 613	(49 821)	(8 792)
АО "ЦеснаБанк" (остатки на текущих счетах)	6,5-8,5%	4	(3)	(1)
		260 343	(222 010)	(38 333)

27 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г. г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2020	2019
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	-	40 611
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(98 517)	(2 502 144)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(98 517)	(2 502 144)
Всего расходы по подоходному налогу	(98 517)	(2 461 533)

Сверка действующей налоговой ставки

	2020		2019	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 219 181)		(10 438 164)	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	(243 836)	20%	(2 087 633)	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	145 319	-12%	(373 900)	4%
Итого	(98 517)	8%	(2 461 533)	24%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Нетто активы/(обязательства)	
	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	(834 542)	(911 178)
Нематериальные активы	(10 359)	(12 815)
ТМЗ	12 676	13 988
Дебиторская задолженность	214 345	238 978
Налоги, кроме подоходного	36 427	3 896
Резерв по неиспользованным отпускам	72 499	59 660
Итого	(508 954)	(607 471)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(508 954)	(607 471)

Движение временных разниц в течение года

	31.12.2019	Признано		31.12.2020
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(911 178)	76 636		(834 542)
Нематериальные активы	(12 815)	2 456		(10 359)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	13 988	(1 312)		12 676
Резерв по сомнительной дебиторской	238 978	(24 633)		214 345

	31.12.2019	Признано		31.12.2020
		в доходе	в капитале	
задолженности				
Налоги, кроме подоходного	3 896	32 531		36 427
Резерв по неиспользованным отпускам	59 660	12 839		72 499
Итого	(607 471)	98 517	-	(508 954)

28 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций – 7 121 290 штук, (в 2019 г.- 7 121 290 шт.). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 30 413 811 тыс. тенге (2019 г. – 31 534 474 тыс. тенге).

	31.12.2020	31.12.2019
Выпущенный капитал	8 284 636	8 284 636
Чистые активы для простых акций	30 413 810	31 534 474
Кол-во акций	7 121 290	7 121 290
Стоимость одной акции (тенге)	4 270,83	4 428,20

29 Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров (за вычетом расходов по дивидендам по привилегированным акциям), на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Обществом и отраженных как выкупленные собственные акции.

	2020	2019
Чистая прибыль/(убыток), причитающиеся владельцам обыкновенных акций (тыс. тенге)	(1 120 663)	(7 976 631)
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	7 121 290	7 121 290
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	(157,37)	(1 120,11)

30 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – «Социально - предпринимательская корпорация «Astana», компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

Основные операции с связанными сторонами за 2020 г. и 2019 г.:

Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2020	2019
Астана-РЭК АО	Реализация электроэнергии	2 320 546	1 870 297
Астана-Теплотранзит АО	Реализация теплоэнергии	1 530 656	1 405 380
Астана-Теплотранзит АО	Реализация электроэнергии	249 911	185 940
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Реализация электроэнергии	780 139	2 226 373
Итого продажи товаров и услуги		4 881 252	5 687 990

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность:			
Астана-РЭК АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	1 303 663	249 782
Астана-Теплотранзит АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	1 062	207 331
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	-	12 954
Астана-РЭК АО	Задолженность по претензиям	9 089	1
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО	Авансы выданные под выполнение работ, оказание услуг	-	3
Итого сальдо по дебиторской задолженности		1 313 814	470 071
Кредиторская задолженность:			
Астана-Теплотранзит АО	Авансы, полученные	35 595	-
Итого сальдо по кредиторской задолженности		35 595	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал членов Правления Общества. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 год составила 76 943 тысяч тенге, (в 2019 году: 160 112 тысяч тенге). В течение 2020 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Общество. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

Ф. Соблюдение антимонопольного законодательства

АО «Астана-Энергия» является субъектом естественной монополии по производству тепловой энергии и осуществляет свою деятельность в соответствии с антимонопольным законодательством. Тарифы Общества по производству тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренций Министерства национальной экономики Республики Казахстан. Руководство Общества считает, что соблюдаются все требования антимонопольного законодательства.

32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	505 176	1 270 737
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 860 846	4 278 667
Итого	7 366 022	5 549 404
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444	1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	362 494	298 302
Итого	2 517 938	1 676 707

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающей процентной ставкой, таким как займы от EBRR.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 14) и дебиторской задолженностью (Примечания 11), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2020	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					Итого
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков			26%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	5 396 051	1 304 480	209 941	62	969 484	7 880 018
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	55 545	31	969 484	1 025 060

31.12.2019	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					Итого
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		5%	25%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	2 964 942	1 294 490	35 347	15 892	1 113 629	5 424 300
Ожидаемый кредитный убыток	-	64 479	8 837	7 946	1 113 629	1 194 891

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 2020 и 2019 г. г. дебиторская задолженность ТОО «Астанаэнергосбыт» перед Обществом составила 3 672 889 и 3 488 594 тыс. тенге соответственно или 56% и 70% от общей дебиторской задолженности.

Следующая таблица показывает, кредитные рейтинги на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств и максимальную величину подверженности кредитному риску.

	31.12.2020	31.12.2019	Кредитные рейтинги	
			31.12.2020	31.12.2019
Финансовая дебиторская задолженность (Прим. 11)	6 814 183	4 278 667		
Денежные средства (Прим. 14)	-	-		
Денежные средства в пути, в тенге	-	-		
АО "АТФ Банк"	368	386 997	В-/Стабильный	В-/Стабильный
АО "Банк Центр Кредит"	-	5 035	В/Стабильный	В/Стабильный
АО "Евразийский банк"	119 585	46 930	В-/Стабильный	В-/Стабильный
ДБ АО "Сбербанк России"	252 216	410 309	ВВВ- /Стабильный	ВВ+/Позитивный
АО "НурБанк"	133 007	421 466	В-/Стабильный	В-/Негативный
Итого средства на текущих банковских счетах	505 176	1 270 737		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	7 319 359	5 549 404		

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих

резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2020 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444		2 155 444
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		362 493	362 493
Итого обязательств	2 155 444	362 493	2 517 937

На 31.12.2019 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 378 406		1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		298 302	298 302
Итого обязательств	1 378 406	298 302	1 676 708

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Доходы от реализации и операционные затраты Общества выражены в тенге. В связи с этим, Общество не имеет значительных активов и обязательств выраженных в иностранных валютах, и, соответственно, не подвержена валютному риску в значительной степени.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значение отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	8 284 636	8 284 636
Резервы	6 390 213	6 402 210
Накопленная прибыль (убыток)	15 738 961	16 704 629
Итого капитал	30 413 810	31 391 475
Итого заемные средства	2 155 444	1 378 406
Итого активы	34 517 091	34 594 920
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,88	0,91
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,07	0,04

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

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. Наиболее надежным подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Все финансовые инструменты Общества учитываются по амортизируемой стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения, балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и вкладов, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Общество считает ставку вознаграждения по долгосрочным займам рыночной, в связи с чем справедливая стоимость долгосрочных займов сопоставима с балансовой.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Общества, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	505 176	505 176	1 270 737	1 270 737
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 860 846	6 860 846	4 278 667	4 278 667
Итого	7 366 022	7 366 022	5 549 404	5 549 404
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444	2 155 444	1 378 406	1 378 406
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	362 493	362 493	298 302	298 302
Итого	2 517 937	2 517 937	1 676 708	1 676 708

34 Последующие события

По мнению Руководства Общества события, происшедшие в 2020 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

35 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 30 апреля 2021 года.

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

30 апреля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан