



АО «Астана-Энергия»

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г.Алматы, мкн.Коктем-2, дом 22, офис 701.
тел.+7-7272-777-610
2723100a@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.

г. Астана 2023

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3-4
Аудиторское заключение независимого аудитора	5-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-13
Отчет об изменениях в капитале	14-18
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19-42

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство АО «Астана-Энергия» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее -Приказ №404).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;

• Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Общества;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и финансовых и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общества подтверждает следующее заявления:

Мы подтверждаем полноту информации, все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также информацию, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

Общество выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

Мы не имеем планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.

В отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе того, что Общество функционирует непрерывно, и будет действовать в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в нижеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску 31 марта 2023 года руководством Общества.

От имени руководства АО «Астана-Энергия»

**И.о. Заместителя Председателя Правления по
экономике и финансам**
Жетписов С.И.



Главный бухгалтер

Тультаева К.С.

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "К.С. Тультаева", written over a horizontal line.

«31» марта 2023 года, г. Астана, Республика Казахстан



Утверждаю

Директор ТОО «Элит Аудит»

Генеральная гос. лицензия № 18011122

Выдана Министерством РК 04.06.2018 года

Жансарбаева А.А.

«31» марта 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционерам и Руководству АО «Астана-Энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности *Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее - «Общество»)*, которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

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

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

Аудитор,
ТОО Элит Аудит



Макашова А.Ж.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001459, выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов по аттестации аудиторов РК от 15.03.2021 г.
31 марта 2023 года. Республика Казахстан, г. Астана

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2022г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством ПО

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

по состоянию на 31.12.2022 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	6 118 492	2 691 193
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	8 330 420	7 290 103
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	207 550	249 758
Запасы	020	3 297 406	2 456 189
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	437 014	459 383
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	18 390 882	13 146 626
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	394 210	775 484
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	15 201 996	15 816 204
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	30 310	40 488
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	16 213 130	9 825 098
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	31 839 646	26 457 274

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ТОО Элит Аудит

Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		50 230 528	39 603 900
	Код строки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательство и капитал			
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	4 712 399	2 140 966
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	895 613	797 238
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	91 282	89 766
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	374 045	
Прочие краткосрочные обязательства	222	922 600	2 908 678
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	6 995 939	5 936 648
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	303 699	451 994
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	303 699	451 994
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12 248 423	8 284 636
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	6 356 426	6 379 880
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	24 326 041	18 550 742
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	42 930 890	33 215 258
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	42 930 890	33 215 258
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		50 230 528	39 603 900

И.о. Заместителя Председателя Правления по экономике и финансам

С.И. Жетписов

Главный бухгалтер

К.С. Тультаева

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ТОО «Элит Аудит»

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2022г.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	50 056 518	43 749 185
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(45 361 646)	(36 625 249)
Валовая прибыль (строка 010 -- строка 011)	012	4 694 872	7 123 936
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(1605 313)	(2 503 066)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	3 089 559	4 620 870
Финансовые доходы	021	708 905	343 209
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	4 818 249	515 771
Прочие расходы	025	(1 210 426)	(1 779 369)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	7 406 287	3 700 481
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	(1 282 440)	(980 257)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	6 123 847	2 720 224
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	6 123 847	2 720 224
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	32 497	10 333
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	412		

налога на отсроченный налог			
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	32 497	10 333
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	32 497	10 333
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
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 прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	6 156 344	2 730 557
Общая совокупная прибыль, относимая на: собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Заместителя Председателя Правления по
экономике и финансам

Главный бухгалтер



С.И. Жетписов
К.С. Тультаева

С.И. Жетписов

К.С. Тультаева



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2022г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	58 556 102	47 655 051
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	54 570 016	43 475 636
Прочая выручка	012		0
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	87 732	2 931 317
Поступления по договорам страхования	014		0
Полученные вознаграждения	015	501 652	199 824
Прочие поступления	016	3 396 702	1 048 274
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	50 392 005	41 512 646
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	36 500 585	30 308 208
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 107 856	206 934
Выплаты по оплате труда	023	6 030 028	5 194 778
Выплата вознаграждения	024		0
Выплаты по договорам страхования	025	56 441	70 213
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	4 738 953	3 522 123
Прочие выплаты	027	1 958 142	2 210 390
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	8 164 097	6 142 405
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	046		

организациями			
Изъятие денежных вкладов	047		
Реализация прочих финансовых активов	048		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
Полученные дивиденды	050		
Полученные вознаграждения	051		
Прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	4 736 779	3 956 388
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	893 158	703 323
Приобретение нематериальных активов	062		2 388
Приобретение других долгосрочных активов	063		3 250 677
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
Приобретение долговых инструментов других организаций	065		
Приобретение контроля над дочерними организациями	066		
Размещение денежных вкладов	067		
Выплата вознаграждения	068		
Приобретение прочих финансовых активов	069		
Представление займов	070		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
Прочие выплаты	073	3 843 621	0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(4 736 779)	(3 956 388)
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		

ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО «Элит Аудит»

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 -- строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(19)	
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	3 427 299	2 186 017
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	2 691 193	505 176
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	6 118 492	2 691 193

И.о. Заместителя Председателя Правления по экономике и финансам



С.И. Жегписов

Главный бухгалтер



К.С. Тультаева



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2022 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

в тыс. тенге

наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые и Инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 284 636			6 390 213	15 738 961		30413810	
Изменение в учётной политике	011					81 224		81 224	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	8 284 636			6 390 213	15 820 185		30 495 034	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200				(10 333)	2 730 557		2 720 224	
Прибыль (убыток) за год	210					2 720 224		2 720 224	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(10 333)	10 333			
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								

ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО Элит Аудит

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300								
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный 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								

ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО Элит Аудит

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и иные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Перераспределенная прибыль			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	8 284 636			6 379 880	18 550 742			33 215 258
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	8 284 636			6 379 880	18 550 742			33 215 258
Общая совокупная доход, всего (строка 610+ строка 620):	600				(515 685)	6 648 575			6 132 890
Прибыль (убыток) за год	610					6 123 847			6 123 847
Прочая совокупная доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(515 685)	524 728			9 043
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621				(515 685)	524 728			9 043
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Устав- ный (акцио- нерный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкуп- ленные собствен- ные доле- вые инст- рументы	Компонен- ты прочего совокупног о дохода	Нераспре- делённая прибыль			
Доли в прочей совокупной доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	3 963 787			492 231	(873 276)			3 582 742
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	3 963 787							3 963 787

Наименование компонент	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(381 045)		(381 045)	
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717				492 231	(492 231)			
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	12 248 423			6 356 426	24 326 041		42 930 890	

И.о.Заместителя Председателя Правления по
экономике и финансам


С.И.Жетписов

Главный бухгалтер


К.С.Тультыева



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Астана-Энергия» (далее - Компания) создано в соответствии с решением Единственного учредителя (АО «Астанаэнергосервис») от 29 декабря 2004 года «О создании акционерного общества «Астана-Энергия».

В соответствии с Постановлением Акмата города Астаны от 2 сентября 2022 года №501-2413 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Нур-Султан» и договором дарения от 17 октября 2022 года №134, 100%-ый пакет акций Компании передан в коммунальную собственность города Астаны от АО "Социально-предпринимательская корпорация "Astana".

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, город Астана, Район Байконур, проезд 69, здание 18.

Основными видами деятельности Компании являются производство электроэнергии тепловыми электростанциями, производство тепловой энергии тепловыми сетями, производство тепловой энергии самостоятельными котельными, сбор, обработка и распределение воды и прочие.

Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, Районными котельными которые являются структурными подразделениями Общества. Операционная деятельность регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – Закон о естественных монополиях) в силу того, что Компания является единственным поставщиком тепловой энергии в городе Астана.

В соответствии с Законом о естественных монополиях тарифы Компании по производству тепловой энергии подлежат координации 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».

В 2022 году фактическая среднесписочная численность работников Компании составила 1581 человек (в 2021 году – 1558 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчётность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчётный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчётности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.



Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.



Валюта представления финансовой отчётности

Все суммы в представленной финансовой отчётности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчётную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2022 года или позже.

Перерасчет иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составили:

<i>тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,67
Российские рубли	6,43	5,77
Евро	492,86	487,79

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года.

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют обременительные договоры.



В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено 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 не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода.

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

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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



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. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность

участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков.

Признание выручки по договорам с покупателями

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

Услуги, как правило, оказываются на основе договоров с клиентами, которые не включают значительные обязательства после окончания оказания услуг.

В момент подписания или обсуждения договора Компания делает анализ договора на соответствие критериям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

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

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение

прежде, чем Компания предоставит услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

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

Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

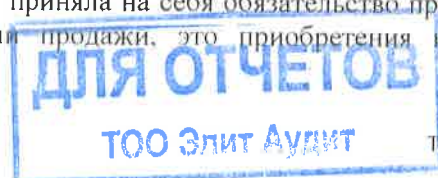
Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи



финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Компания отражает депозиты размещенные в банковских счетах на срок не более 12 месяцев. Депозиты классифицируются в финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы выданные поставщикам по работам и услугам направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Компанией как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

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 на расходы по средневзвешенному методу стоимости независимо от группы запасов. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности

можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчётного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости последующей оценки объектов недвижимости, зданий и оборудования.

При начислении амортизации основных средств применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Группы	Сроки полезной службы
Здания и сооружения	5-50 лет
Инженерные сооружения, трубопроводы	5-50 лет
Кабельные, электрические сети	10-25 лет
Станки, краны, котельное и другое оборудование	2-25 лет
Транспортные средства	7-15 лет
Офисная мебель и орг. техника	4-10 лет
Прочие	1-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

На конец каждого отчётного периода Компания производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Компании, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать

пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и

обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные

платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует рыночную ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто заработной платы. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в

соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально. Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты, выделены отдельной статьей в составе внеоборотных активов.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим спот курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже и опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан на каждую отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ТОО Элит Аудит

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Компании. Другие, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчётность.

В настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Деньги на текущих банковских счетах	602	50
Денежные средства на вкладах	6 117 890	2 691 143
Итого	6 118 492	2 691 193

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО "BEREKE BANK"	50	50
АО "First Heartland Jysan Bank"	552	
Итого	602	50

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО "Евразийский банк"	2 045 969	6 245
АО "BEREKE BANK"	1 000	899 442
АО "НурБанк"	2 059 714	893 106
АО "First Heartland Jysan Bank"	9 000	892 350
АО «Банк Центр Кредит»	2 002 207	
Итого	6 117 890	2 691 143



6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила

9 194 233 тыс. тенге. В течение 2022 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 863 813 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 172 190	7 039 039
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	985 109	1 016 405
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	4 460	1 028
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	32 474	36 943
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(863 813)	(803 312)
Итого	8 330 420	7 290 103

7. Предплата по налогу на прибыль

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Налог на прибыль	207 550	249 758
Итого	207 550	249 758

8. Запасы

Запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	3 364 914	2 517 277
Сырье и материалы	313 261	181 931
Топливо	2 327 076	1 796 389
Тара и тарные материалы	2 179	2 179
Запасные части	547 549	408 442
Прочие материалы	139 502	106 314
Строительные и другие материалы	35 347	22 024
Обесценение товарно-материальных запасов	(67 508)	(61 088)
Итого	3 297 406	2 456 189

9. Прочие краткосрочные активы

Предплата по прочим налогам

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Налог на добавленную стоимость	310 823	151 201
Индивидуальный подоходный налог	3	141
Социальный налог	-	423
Налог на имущество	6552	5 431
Налог на землю	2 913	5 126
Фонд охраны природы	1 221	660
Прочие налоги и сборы	10	8 744
Итого	321 522	171 726

Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Авансы, выданные поставщикам	60 489	219 884
Расходы будущих периодов	55 003	67 773
Итого	115 492	287 657
Всего	437 016	459 383

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах тенге

	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков- балансовая стоимость	775 484	1 000 000
Амортизация дисконта		224 516
Перевод в краткосрочную задолженность	381 274	
ИТОГО:	394 210	775 484

1 декабря 2020 года было заключено Соглашение между АО «Астана Энергия» (Сторона -1), ТОО «Астанаэнергосбыт» (Сторона- 2), ТОО «ЭнергоКомпаний-ПВ» (Сторона - 3) о передаче кредиторской задолженности Стороны - 2 перед Стороной -1 в размере 1 500 000 тыс.тенге к Стороне - 3 (далее – Соглашение). Оплата задолженности осуществляется в сроки, предусмотренные Приложением 1 к Соглашению, до 31 декабря 2023 года.

11. Основные средства

В тыс.тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование.	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
СТОИМОСТЬ					
На 1 января 2021г.	5 389 275 704	3 194 033 817	72 532 913	21 378 740	8 677 221 174
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	806 429	2 099 722	11 350	289 344	3 206 844
Поступление	-	308 456	25 221	18 851	352 528
Выбытие	(43 761)	(1 874 803)	(3 030 486)	(1 378 374)	(6 327 424)
Списано	(62)	(643)	(2 585)	(8 138)	(11 428)
на 31.12.2021 г.	5 390 038 310	3 194 566 549	69 536 413	20 300 423	8 674 411 694
Поступление	668 020	1 383 650	22 130	414 840	2 508 640
Переоценка при продаже	9 043				9 043
Выбытие	(89 256 894)	(6 845 297)	(1 190 476)	(3 214 809)	(100 507 476)
Списано	(346)	(43)		(100)	(489)
на 31.12.2022 г.	5 301 458 133	3 189 104 860	68 368 067	17 500 354	8 576 451 414
ИЗНОС					
На 1 января 2022г.	5 380 563 380	3 189 137 663	68 996 932	19 927 516	8 658 625 491
Начислен износ	898 411	2 013 172	103 249	73 684	3 088 516
выбытие	(89 214 008)	(6 845 296)	(1 190 476)	(3 214 809)	(100 464 589)
на 31.12.2022г.					
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ					
на 31.12.2021 г.	9 474 930	5 428 886	539 481	372 907	15 816 202
на 31.12.2022 г.	9 210 350	4 799 321	458 362	713 963	15 201 996

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ТОО Элит Аудит

12. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>		Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.		82 218
Поступления		
Ввод в эксплуатацию (модернизация)		
Выбытия		(999)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.		81 219
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.		41 730
Начислена амортизация		10 178
Сумма списанной амортизации по выбывшим нематериальным активам		(999)
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.		50 909
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.		40 488
Балансовая стоимость на 31.12.2022г.		30 310

13. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2021г.	31.12.2021г.
Незавершенное строительство в том числе:			
Сальдо на начало		9 825 098	8 935 209
Поступление (приобретение)		8 009 967	3 607 307
За счет прибыли 2020г			489 756
Ввод в эксплуатацию ОС и НМА		(1 621 935)	(3 207 174)
Передача в коммунальную собственность			
Сальдо на конец		16 213 130	9 825 098

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2022	31.12.2021
Задолженность поставщикам и подрядчикам		4 692 886	2 123 232
Прочая кредиторская задолженность		19 513	17 734
Итого		4 712 399	2 140 966

15. Вознаграждения работникам

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2022	31.12.2021
Задолженность работникам		417 129	371 627
Резерв по вознаграждениям работника		478 484	425 611
Итого		895 613	797 238

16. Краткосрочные обязательства по договорам

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2022	31.12.2021
Авансы полученные под поставку ТМЗ		17 627	381
Авансы, полученные под выполненные работы и оказанные услуги		73 655	89 385
Итого:		91 282	89 766

17. Дивиденды к оплате

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам		374 045	-
Итого:		374 045	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам представляет собой задолженность по невыплаченным дивидендам согласно решению Совета Директоров от 27 октября 2022г «Об одобрении предоставления отсрочки АО «Астана-Энергия» по выплате дивидендов за 2019г. и за 2021г.»

18. Прочие краткосрочные обязательства

Обязательства по платежам

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	40 174	23 623
Обязательства по социальным отчислениям	21 822	15 552
Обязательства по пенсионным отчислениям	113 383	97 260
Гарантийные обеспечения по договорам о государственных закупках	51 359	326 496
Прочее краткосрочное обязательство	5 553	1 305 570
Итого	232 291	1 768 501

Налоги к уплате

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль		430 362
Индивидуальный подоходный налог	84 500	71 739
Налог на добавленную стоимость	371 486	437 890
Социальный налог	66 061	60 124
Налог на имущество		5078
Плата за эмиссии в окружающую среду	168 261	134 984
Итого	690 309	1 140 177
Всего	922 600	2 908 678

19. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые активы и обязательства представлены:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г	31.12. 2021г.
Отложенные налоговые обязательства на начало года	451 994	508 954
Возникновение и восстановление временных разниц за год	(148 295)	(56 960)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	303 699	451 994

Компания производит расчеты по налогу на прибыль по ставке 20% на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности, и суммой определяемой в целях налогообложения. Временные разницы имеющиеся на отчетные даты, в основном, связаны и различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов и обязательств

20. Капитал

Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31.12. 2022г.	31.12. 2021г.
ГУ «Управление активов и государственных закупок г. Астана», доля 100 %	12 248 423	
Социально-предпринимательская корпорация «Astana», Доля 100%	-	8 284 636
Итого	12 248 423	8 284 636

ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО Элит Аудит

АО «Астана-Энергия»

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. составил 12 248 423 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 8 284 636 тыс. тенге).

Согласно Решения Акима г. Астана от 02.09.2022г. №501-2413 стопроцентный пакет акций в уставном капитале АО «Астана Энергия» балансовой стоимостью 8 776 867 тыс.тенге передан от АО «СПК Астана» в коммунальную собственность. В связи с этим в отчетном году признана переоценка финансовых инструментов в размере 492 231 тыс.тенге.

Количество объявленных акций – 23 000 000 штук простых акций (НИН KZ1C00009604), количество размещенных акций – 9 357 262 шт., выкупленных эмитентом акций – 88 742 шт. Общество не выпускало привилегированные акции.

В 2022 году увеличение уставного капитала на сумму 3 963 787 тыс.тенге произведено на основании приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок г. Астана» № 1489/0 от 14.10.2022г. «Об увеличении размера уставного капитала АО «Астана-Энергия».

27 декабря 2022 года между ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» и АО «Астана-Энергия» был подписан Акт приема-передачи объекта «Реконструкция водогрейных котлов КВТ-139,6-150 ст.№ 1-6 ТЭЦ-2 для совместного сжигания природного газа и угля, с обустройством внутростанционного газораспределения в г. Астана», оценочной стоимостью 3 963 787 тыс. тенге, для увеличения уставного капитала в оплату акций.

Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость характеризуется следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Выпущенный капитал	12 248 423	8 284 636
Чистые активы для простых акций	42 930 890	33 215 258
Кол-во акций	9 357 262	7 121 290
Стоимость одной акции (тенге)	4 587,97	4 664,22

21. Доходы от реализации

В тыс.тенге

	2022 г.	2021 г.
Доходы от реализации теплоэнергии	17 290 113	16 263 499
Доходы от реализации электроэнергии	32 530 957	27 221 700
Доход от реализации продукции и оказания услуг по прочим видам деятельности	235 448	263 986
Доход от реализации запасов		
Итого	50 056 518	43 749 185

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

22. Себестоимость реализации

В тыс.тенге

	2022 г.	2021 г.
Расходы на топливо	22 331 295	16 625 649
Заработная плата и связанные расходы	6 603 738	5 649 881
Расходы на электроэнергию ВИЭ	5 460 105	3 601 142
Износ и амортизация	3 014 210	2 788 357
Расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием ОС и НМА	2 575 493	2 187 960
Материалы	1 377 315	1 846 430
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	1 354 631	1 173 217
Расходы на технологическую воду	615 717	616 811
Отчисления в фонд охраны природы	501 657	17 675
Налоги, кроме подоходного налога	352 311	461 950
Проезд вагонов по ж/д путям	312 165	712 697
Подача и уборка вагонов	284 901	-
Транспортные услуги	185 745	608 823

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ТОО Элит Аудит

36
ТОО «Элит Аудит»

АО «Астана-Энергия»

Коммунальные расходы	109 157	70 377
Услуги охраны	86 389	82 083
Страхование	62 864	-
Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических норм и ТБ	16 975	57 241
Услуги сторонних организаций	35 446	-
Расходы на спецпитание	16 849	12 287
Командировочные расходы производственного персонала	2 033	1 735
Прочие расходы	32 650	110 934
Итого	45 361 646	36 625 249

23. Административные расходы

<i>В тыс.тенге</i>	2022	2021
Заработная плата и связанные расходы	882 806	754 344
Услуги охраны	179 919	86 862
Налоги, кроме подоходного	171 869	187 112
Создание резерва	150 864	10 752
Износ и амортизация	82 929	88 135
Материалы	8 024	-
Ремонт и техническое обслуживание	26 006	20 104
Транспортные услуги	14 608	11 877
Расходы на топливо	12 885	10 698
Услуги связи	9 203	4 372
Услуги банков	656	1 018
Командировочные расходы	541	1 105
Прочие расходы	65 003	1 326 687
Итого	1 605 313	2 503 066

24. Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы по вознаграждениям по вкладам и остаткам на расчетных счетах	590 179	234 593
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	118 726	108 616
Итого	708 905	343 209

25. Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от субсидии	3 131 171	-
Доход от восстановления созданных резервов	1 373 794	233 969
Доход от пени и штрафы по договорам поставки, реализации	199 682	72 410
Доходы от списания ТМЦ	62 105	66 162
Прочие доходы	51 497	143 230
Итого	4 818 249	515 771

ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО Элит Аудит

26. Прочие расходы

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Зарплата и связанные расходы	762 386	1 055 481
Запасы	261 207	271 991
Отчисления, связанные с ФОТ	45 793	52 289
Штрафы и пени	25 594	353 839
Возмещения по решению суда	22 142	15 908
Расходы по социальной программе	9 999	5 979
Амортизационные отчисления	1 557	2 093
Расходы по выбытию активов	417	-
Прочие расходы	81 331	21 788
Итого	1 210 426	1 779 369

27. Расходы по налогу на прибыль

Данные об основных компонентах расходов по налогу на прибыль, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. включают:

Расходы по налогу на прибыль

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по текущему налогу на прибыль, всего	1 430 735	1 037 217
Расходы по отложенному налогу на прибыль, всего	(148 295)	(56 960)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(148 295)	(56 960)
Всего расходы по налогу на прибыль	(1 282 440)	(980 257)

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.

В тысячах тенге

	2022	2021
Чистая прибыль/(убыток), причитающиеся владельцам обыкновенных акций (тыс. тенге)	6 123 847	2 720 224
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	9 357 262	7 121 290
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	654,45	381,98

28. Операции с связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана», 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.

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает заработную плату и прочие краткосрочные выплаты на основе внутренних политик.

В тысячах тенге

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Количество должностных лиц	7	4
Заработная плата и премии управленческого персонала	93 837	67 634
Итого	93 837	67 634

*Операции со связанными сторонами***Продажи товаров и услуг***В тысячах тенге*

	Операция	2022	2021
АО Астана-РЭК	Реализация электроэнергии	3 863 031	3 176 578
АО Астана-Теплотранзит	Реализация теплоэнергии	1 988 386	1 869 018
АО Астана-Теплотранзит	Реализация электроэнергии	484 872	370 564
ТОО Астанинская ЭнергоСбытовая Компания	Реализация электроэнергии		
Итого продажи товаров и услуги		6 336 289	5 146 160

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг*В тысячах тенге*

	Статья баланса	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность:			
АО Астана-РЭК	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	581 945	710 484
АО Астана-Теплотранзит	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	403 164	305 921
АО Астана-РЭК	Задолженность по претензиям		6 602
Итого сальдо по дебиторской задолженности		985 109	1 023 007

29. Условные активы и условные обязательства*Налогообложение*

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию

ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

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.

30. Финансовые инструменты, управление финансовыми рисками

Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Кредитный риск. Кредитный риск заключается в том, что контрагенты оказываются неспособными выполнить свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно при предоставлении отсрочки платежей в отношении дебиторской задолженности, но также и в связи с другими операциями, затрагивающими статьи баланса. Оценка кредитного риска включает концентрацию по отдельным контрагентам. В отношении выдаваемых авансов на выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контракта.

В тысячах тенге	2022г.	2021г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 330 420	7 290 103
Денежные средства	6 118 492	2 691 193
Итого максимальный кредитный риск	14 448 912	9 981 296

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



Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года по срокам размещения активов и погашения обязательств. Некоторые активные операции, однако, могут носить более долгосрочный характер, например, вследствие пролонгации краткосрочные кредиты могут иметь фактически более длительный срок.

Риск ликвидности

в тыс.тенге	До востребова ния	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяце в до 1 года	От 1 года до 5 лет, и более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Торговая кредиторская задолженность				5 135 081	5 135 081
На 31 декабря 2021 года					
Торговая кредиторская задолженность			3 818 162		3 818 162

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 законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

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

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средств контроля. Руководство равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущая стоимость денежных средств, займов, и кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала

31. Последующие события

Последующие события - это события произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

11 января 2023 года согласно приказу ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана» №51/10 от 11.01.2023г. «Об увеличении размера уставного капитала АО «Астана-Энергия» увеличен размер уставного капитала АО «Астана-Энергия» путем передачи объекта: «Реконструкция водогрейных котлов КВ-Т-128-150 ст.№№4:7, ПТВМ-100 ст.№№ 8:10 (мазутные) и энергетических котлов Е-65-3.9-440КТ ст.№№1:3 ТЭЦ-1 для совместного сжигания природного газа и угля/мазута, с обустройством внутристанционного газораспределения в г. Астана с баланса ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» оценочной стоимостью 6 054 695 400 (Шесть миллиардов пятьдесят четыре миллиона шестьсот девяносто пять тысяч четыреста) тенге.

28 февраля 2023 года Компанией доначислен НДС от суммы списанной дебиторской задолженности в размере 4 999 633,28 тенге. В 2021 году во исполнение решения Правления АО «Астана-Энергия» (протокол № 21-09 от 20.05.2021г) Обществом была списана дебиторская задолженность по недостатке угля образовавшейся на складе хранения ТЭЦ-1 на общую сумму 46 663 243,97 тенге, в том числе сумма НДС составляет 4 999 633,28 тенге.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года была утверждена руководством Компании для выпуска 31 марта 2023 года.

И.о. Заместителя Председателя Правления по
экономике и финансам

С.И.Жетписов

Главный бухгалтер

К.С.Тультаева

