

409

**АО «Астана-Энергия»**  
Аудиторский отчет и финансовая отчетность  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	5-7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	8-9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10-12
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13-19
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20-45

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ  
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Астана-Энергия» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Общества также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Общества;
- за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия; и
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Общества 31 марта 2022 года.

Подписано от имени Руководства Общества:

Мукушев Б.А.

Заместитель Председателя Правления

31 марта 2022 года



Шарипова М.С.

Главный бухгалтер

## Аудиторский отчет независимого аудитора акционерам и руководству АО «Астана-Энергия»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Астана-Энергия» (далее - «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включающие в том числе информацию о существенных аспектах учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО») и подготовленная в соответствии с приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### Основание для выражения мнения

Мы провели наш аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности, в соответствии с этими стандартами, описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

### Ответственность Руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Руководства, является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, Руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность за раскрытие сведений, относящихся к непрерывной деятельности и за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также, чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениям, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА, мы использовали профессиональное суждение и руководствовались принципом профессионального скептицизма при планировании и осуществлении аудита.

**Мы также:**

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, по причине злоупотреблений или по ошибке, планируем и выполняем аудиторские процедуры, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и уместными для формирования основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- Получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, являющихся подходящими в сложившейся ситуации, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля;

- Оцениваем уместность положений используемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытий информации, сделанных Руководством;

- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления операций и событий в финансовой отчетности;

- Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Общество прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности;

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита Общества. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Руководства Общества, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора - Гульмира Алиева.

  
Гульмира Алиева

Аудитор/Директор

ТОО «PROGRESSAUDITKZ»

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000334 от 11 марта 2016 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 17015995, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 14 сентября 2017 года.

010000, Казықстан қ. Нұр Султан, ұл. Г.Мұстафина, 21/2

31 марта 2022 года

Приложение 1  
к приказу

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

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

Форма

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
отчетный период 2021 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО «Астана-Энергия»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 691 193	505 176
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	7 290 103	6 860 846
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	249 758	434 582
Запасы	020	2 456 189	2 392 557
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	459 383	377 675
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>13 146 626</b>	<b>10 570 836</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	775 484	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	15 816 204	15 069 948
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	40 488	51 797
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	9 825 098	8 935 209
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>26 457 274</b>	<b>24 056 954</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>39 603 900</b>	<b>34 627 790</b>
<b>Обязательство и капитал</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	2 140 966	1 816 863
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	797 238	701 075
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	89 766	127 339
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 908 678	1 059 749
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>5 936 648</b>	<b>3 705 026</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	451 994	508 954
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>451 994</b>	<b>508 954</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 284 636	8 284 636
Эмиссионный доход	411	-	-

**АО "Астана-Энергия"**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	6 379 880	6 390 213
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	18 550 742	15 738 961
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>33 215 258</b>	<b>30 413 810</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>33 215 258</b>	<b>30 413 810</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>39 603 900</b>	<b>34 627 790</b>

**Заместитель Председателя Правления**

**Мукушев Б.А.**

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

**Главный бухгалтер**

**Шарипова М. С.**

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

Место печати (при наличии)



Пояснительная записка на страницах 20-65 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Приложение 1

к приказу

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

Приложение 2

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

Форма

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
отчетный период 2021 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	43 749 185	30 398 084
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(36 625 249)	(29 445 413)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>7 123 936</b>	<b>952 671</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(2 503 066)	(1 562 285)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>4 620 870</b>	<b>(609 614)</b>
Финансовые доходы	021	343 209	135 723
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	515 771	228 691
Прочие расходы	025	(1 779 369)	(973 980)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>3 700 481</b>	<b>(1 219 180)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(980 257)	(98 517)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>2 720 224</b>	<b>(1 120 663)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>2 720 224</b>	<b>(1 120 663)</b>
собственников материнской организации		2 720 224	(1 120 663)
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>в том числе:</i>			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-

## АО "Астана-Энергия"

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
<b>Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>	-	-
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	-	-
<b>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)</b>	<b>440</b>	-	-
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>2 720 224</b>	<b>(1 120 663)</b>
<b>Общий совокупный доход, относимый на:</b>			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		
<b>в том числе:</b>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		381,98	(157,37)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Заместитель Председателя Правления



Главный бухгалтер

Мукушев Б.А.

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

Шарипова М. С.

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

Пояснительная записка на странице 10 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 3

к приказу

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

Приложение 4

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

Форма

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
отчетный период 2021 г.  
(прямой метод)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>47 655 051</b>	<b>31 920 209</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	43 475 636	30 715 665
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 931 317	109 723
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	199 824	115 984
прочие поступления	016	1 048 274	978 837
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>41 512 646</b>	<b>30 560 910</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	30 308 208	23 227 404
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	206 934	170 000
выплаты по оплате труда	023	5 194 778	4 205 483
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	70 213	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	3 522 123	1 798 270
прочие выплаты	027	2 210 390	1 159 753
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>6 142 405</b>	<b>1 359 299</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-

## АО "Астана-Энергия"

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления (Примечание 6)	052	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>3 956 388</b>	<b>2 124 848</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	703 323	1 633 066
приобретение нематериальных активов	062	2 388	2 487
приобретение других долгосрочных активов	063	3 250 677	489 295
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями (Примечание 6)	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(3 956 388)</b>	<b>(2 124 848)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	(12)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>2 186 017</b>	<b>(765 561)</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>505 176</b>	<b>1 270 737</b>

**АО "Астана-Энергия"**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 691 193	505 176
--	-----	-----------	---------

**Заместитель Председателя Правления  
по экономике и финансам**

**Мукушев Б. А.**

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

**Главный бухгалтер**

**Шарипова М. С.**

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



Место печати (при наличии)

Пояснительная записка на страницах 20-45 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО "Астана-Энергия"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
 отчетный период 2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Сальдо на 1 января предыдущего периода	010	8 284 636	142 999		6 402 210	15 704 629	31 534 474
Изменение в учетной политике	011						-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	8 284 636	142 999	-	6 402 210	15 704 629	31 534 474

АО "Астана-Энергия"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(11 997)	(1 108 667)	(1 120 664)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1 120 663)	(1 120 663)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(11 997)	11 996	-1
в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						-
переоценка долевого участия в финансовых инструментах, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				(11 997)	11 996	-1
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учтенных по методу долевого участия	224						-





АО "Астана-Энергия"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

с объединением бизнеса																	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314																-
Выплата дивидендов	315																-
Прочие распределения в пользу собственников	316																-
Прочие операции с собственниками	317		-														-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318																-
Прочие операции	319			(142 999)								142 999					-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400		8 284 636	-		6 390 213					15 738 961						30 413 810
Изменение в учетной политике	401										81 224						81 224
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500		8 284 636	-		6 390 213					15 820 185						30 495 034
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600		-	-		(10333)					2 739 557						2 720 224
Прибыль (убыток) за год	610										2 720 224						2 720 224
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620		-	-		(10 333)					10 333						-
в том числе:																	



АО "Астана-Энергия"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627												
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628												
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629												
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>												
в том числе:													
Вознаграждения работникам акциями	710												
в том числе:													
стоимость услуг работников													
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями													
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями													
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	711												
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712												
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713												
Долевой компонент консультируемых инвесторов (за минусом налогового эффекта)	714												
Выплата дивидендов	715												

АО "Астана-Энергия"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>8 284 636</b>	<b>-</b>	<b>6 379 880</b>	<b>18 550 742</b>	<b>-</b>	<b>33 215 258</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Заместитель  
 Председателя  
 Правления

Мукушев Б.А.  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер

Шарипова И. С.  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Пояснительная записка на страницах 20-45 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1 Общие сведения об АО «Астана-Энергия»

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

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

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

Органами управления Общества являются:

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

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

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии для города Нур-Султан. Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, которые являются структурными подразделениями Общества. Операционная деятельность регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее - Закон) в силу того, что Общество является единственным поставщиком тепловой энергии в городе Нур-Султан. В соответствии с Законом тарифы Общества по производству тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренций Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

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

### 2 Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

#### **Курсы обмена валют**

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составлял 431,67 тенге за 1 доллар США, 487,79 тенге за 1 евро и 5,77 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в валюте на 31 декабря 2021 года

### **3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

#### **Оценки и допущения**

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

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

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

#### **Суждения**

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

#### **Индикаторы обесценения**

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых

другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

### ***Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости***

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

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

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

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

### ***Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности***

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

### ***Отложенные налоговые активы и обязательства***

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

### ***Остаточный срок полезного использования основных средств***

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

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

#### **4. Основные положения учетной политики**

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

##### **4.1 Запасы**

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

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

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

##### **4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

###### ***Признание финансовых инструментов***

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

###### ***Финансовые активы***

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

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

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются



исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

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

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

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

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

***Финансовые обязательства***

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

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

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью и займами. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

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

***Прекращение признания финансовых активов и обязательств***

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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

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

### ***Взаимозачет финансовых инструментов***

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

## **4.3 Основные средства**

### **(1) Собственные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

ежегодной основе и всегда при наличии признака возможного обесценения на предмет обесценения.

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

#### **4.5 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

##### *Расчет возмещаемой стоимости*

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

##### *Сторнирование обесценения*

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

#### **4.6 Резервы**

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

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

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

#### **4.7 Корпоративный подоходный налог**

##### *Текущий налог*

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

#### *Отложенный налог*

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

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

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

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

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

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

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

#### **4.8 Вознаграждения сотрудникам**

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

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

#### 4.9 Капитал

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

#### 4.10 Доходы

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

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

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

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

К доходам от основной деятельности относятся:

- производство и реализация тепловой и электрической энергии.

К доходам по неосновной деятельности (Прочие доходы) относятся:

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

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

#### 4.11 Расходы

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

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

## 5. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного внимания на финансовую отчетность Общества:

«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (поправки к МСФО (IFRS)9) Поправки исправляют непреднамеренные последствия включения в договор условия об «обоснованном дополнительном возмещении» (т.е. потенциальном отрицательном возмещении) при досрочном погашении. Поправки допускают, что финансовые активы с возможностью досрочного погашения, которые может привести к получению держателем опциона на продление возмещения за досрочное погашение долга, удовлетворяют условиям SPP1-теста, если соблюдены указанные критерии. Кроме того, поправки включают в Основы для выводов (Basis for Conclusions) мнение Совета по МСФО (IASB) относительно соответствующего учета финансовых обязательств, которые были изменены или заменены, но не прекращены. IASB отмечает, что учет в таких случаях должен быть таким же, как при изменении финансового актива. Если меняется валовая балансовая стоимость, то это приведет к немедленному отражению этого изменения в составе прибыли или убытка.;

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога»: В разъяснении излагается подход к налоговому учету, когда есть неопределенность в отношении налоговых трактовок.

Разъяснение требует от Общества:

определить, рассматривает ли она неопределенные налоговые трактовки вместе или по отдельности; и

оценить, насколько вероятно то, что налоговые органы примут неопределенные налоговые трактовки, использованные (или планируемые к использованию) в декларациях по налогу на прибыль:

если да, то Общество должна вести бухгалтерский учет налога на прибыль в соответствии с подходом, использованным (или планируемым к использованию) в декларациях по налогу на прибыль.

если нет, то Общество должна отразить в бухгалтерском учете влияние этой неопределенности.;

«Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств» (поправки к МСФО(IFRS)19) Поправки уточняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибыли и убытки от погашения обязательств) рассчитываются путем оценки обязательства (актива) программы с установленными выплатами с использованием обновленных допущений и сравнением предлагаемого вознаграждения и активов программы до и после изменения программы (а также сокращения программы или полного погашения обязательств по программе). При этом Общество не должна учитывать эффект предельной величины активов (который может возникнуть, когда по программе с установленных выплатами есть профицит или когда к ней применяются минимальные требования к финансированию). Поправки также требуют использования обновленных допущений, использованных при оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов для оставшейся части отчетного периода после внесения изменений в программу. Поправки уточняют, что в период после внесения изменений в программу, чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, переоцененного в соответствии с параграфом IAS 19:99, на ставку дисконтирования, использованную для переоценки. При этом также учитывается эффект от внесения взносов или выплаты вознаграждений по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами.;

«Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия» (поправки к МСФО(IAS)28) Поправки уточняют, что стандарт МСФО (IFRS) 9, включая его требования к обесценению, применяется к долгосрочным инвестициям в ассоциированные организации и

совместные предприятия, которые составляют часть чистых инвестиций компании в эти объекты инвестиций.;

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» поясняют, что Общество должна признать налоговые последствия дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала, в соответствии с тем, как Общество первоначально признала операции, сформировавшие прибыль к распределению в виде дивидендов.

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» поясняют, что если отдельное заимствование остается непогашенным после того, как соответствующий ему актив готов к использованию по назначению или продаже, это заимствование становится частью общих заимствований Общества, которые используются при расчете ставки капитализации по общим заимствованиям,

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;

«Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО».

Достаточность этих раскрытий в настоящий момент находится в центре внимания регулирующих органов.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19

Совет по МСФО предоставил арендаторам льготу в форме добровольного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки аналогично переменным арендным платежам. Упрощение практического характера может применяться только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в том случае, если будут соблюдены все следующие условия:

-изменение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что в целом она остается прежней или становится меньше суммы возмещения, непосредственно перед таким изменением;

-любое снижение арендных платежей применимо только к платежам, которые причитались к уплате до 30 июня 2021 года или до этой даты; и

-отсутствуют существенные изменения в других условиях договора аренды.

Арендаторы, применяющие данное освобождение, должны будут раскрыть этот факт, а также указать сумму, признанную в составе прибыли или убытка, возникшую в результате предоставления уступок по аренде в связи с COVID-19. Если арендатор решит применить данное упрощение практического характера к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять его ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28 (f) МСФО (IAS) 8.

Данные поправки обязательны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, в том числе к промежуточной или годовой финансовой отчетности, которая еще не была утверждена к выпуску по состоянию на 28 мая 2020 года. Это позволит применить льготу как можно скорее, с учетом процесса официального утверждения.

В приведенном ниже перечне приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, потенциальное влияние применения которых также должно быть рассмотрено и раскрыто в отчетности за 2021 год и в последующие периоды.

МСФО	Дата вступления в силу - периоды, начинающиеся с указанной даты или позже:
Новые стандарты:	
IFRS 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
Измененные стандарты:	
Поправки к IFRS 10 и IAS 28 - Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.	IASB решил в декабре 2015 года отложить на неопределенный срок дату вступления в силу этих поправок.
Поправки к Концептуальным основам МСФО (КО), включая поправки, связанные со ссылками в стандартах на КО.	1 января 2020
Поправки к IFRS 3 - Определение бизнеса.	1 января 2020
Поправки к IAS 1 и IAS 8 - Определение существенности.	1 января 2020
Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 - Реформа базовой процентной ставки.	1 января 2020
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19	1 января 2020

## 6. Бухгалтерский баланс

### 6.1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Деньги на текущих банковских счетах	50	368
Денежные средства на вкладах	2 691 143	504 808
<b>Итого</b>	<b>2 691 193</b>	<b>505 176</b>

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
АО "АТФБанк"	-	368
АО "Сбербанк"	50	-
<b>Итого</b>	<b>50</b>	<b>368</b>

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

	31.12.2021	31.12.2020
АО "Евразийский банк"	6 245	119 585
ДБ АО "Сбербанк России"	899 442	252 216
АО "НурБанк"	893 106	133 007
АО "First Heartland Jysan Bank"	892 350	
<b>Итого</b>	<b>2 691 143</b>	<b>504808</b>



**6.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

На 31 декабря 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 8 092 387 тыс. тенге. В течение 2021 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 803 312 тыс. тенге.

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 039 039	6 536 339
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	1 016 405	1 304 725
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 028	5 888
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	36 943	38 954
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(803 312)	(1 025 060)
<b>Итого</b>	<b>7 290 103</b>	<b>6 860 846</b>

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2021 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2021	31.12.2020
30 дней	5 286 309	5 396 051
от 30 до 90 дней	1 941 729	1 304 480
от 90 до 180 дней	29 690	209 941
свыше 180 дней	65 664	62
свыше 360 дней	768 995	969 484
<b>Итого</b>	<b>8 092 387</b>	<b>7 880 018</b>

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

<b>Движение резерва</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Остаток на начало периода	(1 025 060)	(1 194 891)
Списано за счет резерва	230 562	205 886
Начислено резерва	(8 813)	(36 055)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(803 312)</b>	<b>(1 025 060)</b>

**6.3. Текущий подоходный налог**

	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративный подоходный налог	249 758	434 582
<b>Итого</b>	<b>249 758</b>	<b>434 582</b>

**6.4. Запасы**

Запасы включают:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Товарно-материальные запасы, всего в том числе:</b>	<b>2 517 277</b>	<b>2 455 935</b>
Сырье и материалы	181 931	192 628
Топливо	1 796 389	1 775 102
Тара и тарные материалы	2 179	2 179
Запасные части	408 442	354 816
Прочие материалы	106 314	109 321
Строительные и другие материалы	22 024	21 889
<b>Обесценение товарно-материальных запасов</b>	<b>(61 088)</b>	<b>(63 378)</b>
<b>Итого</b>	<b>2 456 189</b>	<b>2 392 557</b>

Запасы в сумме 2 517 277 тыс. тенге были учтены по учетной цене.

**6.5. Прочие краткосрочные активы**

	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	151 201	59 823
Индивидуальный подоходный налог	141	15 606
Социальный налог	423	-
Налог на имущество	5 431	68 058

	31.12.2021	31.12.2020
Налог на землю	5 126	5 437
Отчисления от чистого дохода в РБ	-	2
Фонд охраны природы	660	-
Прочие налоги и сборы	8 743	177
Авансы, выданные поставщикам	219 884	183 414
Расходы будущих периодов	67 773	45 158
<b>Итого</b>	<b>459 382</b>	<b>377 675</b>

**6.6. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	-	46 663
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	-	(46 663)
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	775 484	-
<b>Итого</b>	<b>775 484</b>	<b>-</b>

АО "Астана-Энергия"  
Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2021 год

6.7. Основные средства и прочие долгосрочные активы

Стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>5 348 500 020</b>	<b>3 378 448 236</b>	<b>72 274 724</b>	<b>33 196 918</b>	<b>8 834 560 435</b>
Поступления	-	-	575 852	70 000	41 208	687 060
Выбытие	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Списано по остаточной стоимости	-	(24)	(5 174)	(4)	(193)	(5 395)
Перевод в НЗС	-	62 808	192 671	24 912	420	280 811
Перемещение (м/у группами)	-	38 572 413	(38 735 662)	163 231	(32)	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>5 387 135 166</b>	<b>3 194 033 817</b>	<b>72 532 913</b>	<b>21 378 740</b>	<b>8 677 221 174</b>
Поступления	-	-	308 456	25 221	18 851	352 528
Выбыло за счет амортизации	-	(43 761)	(1 874 803)	(3 030 486)	(1 378 374)	(6 327 424)
Списано ОС по остаточной ст-ти	-	(62)	(643)	(2 585)	(8 138)	(11 428)
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	-	806 428	2 099 722	11 350	289 344	3 206 844
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>5 387 897 771</b>	<b>3 194 566 549</b>	<b>69 536 413</b>	<b>20 300 423</b>	<b>8 674 441 695</b>
<b>Амортизация</b>						
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>5 336 710 144</b>	<b>3 376 569 263</b>	<b>71 599 688</b>	<b>33 109 577</b>	<b>8 817 988 671</b>
Амортизационные отчисления	-	696 844	1 588 494	154 175	24 779	2 464 292
Выбытие	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Реклассификация	-	42 433 585	(42 572 835)	139 254	(4)	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>5 379 840 522</b>	<b>3 189 142 816</b>	<b>71 893 176</b>	<b>21 274 771</b>	<b>8 662 151 226</b>
Амортизационные отчисления	-	766 619	1 869 650	134 302	31 119	2 801 690
Выбытие	-	(43 761)	(1 874 803)	(3 030 485)	(1 378 374)	(6 327 424)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>5 380 563 380</b>	<b>3 189 137 662</b>	<b>68 996 952</b>	<b>19 927 516</b>	<b>8 658 625 491</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>7 334 391</b>	<b>5 428 886</b>	<b>539 481</b>	<b>372 907</b>	<b>15 816 204</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>7 294 643</b>	<b>4 891 001</b>	<b>639 756</b>	<b>103 969</b>	<b>15 069 948</b>
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>2 140 538</b>	<b>11 789 876</b>	<b>1 878 972</b>	<b>675 056</b>	<b>87 341</b>	<b>16571 764</b>

**6.8. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Всего
<b>Стоимость</b>		
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>87 079</b>	<b>87 079</b>
Поступления	66	66
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	2 132	2 132
Выбытие	(5 716)	(5 716)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>83 560</b>	<b>83 560</b>
Поступления	405	405
Ввод в эксплуатацию (модернизация)	329	329
Выбытие	(2 076)	(2 076)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>82 218</b>	<b>82 218</b>
<b>Амортизация</b>		
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>23 006</b>	<b>23 006</b>
Амортизационные отчисления за период	14 474	14 474
Выбытие	(5 716)	(5 716)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 763</b>	<b>31 763</b>
Амортизационные отчисления за период	12 043	12 043
Выбытие	(2 076)	(2 076)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>41 730</b>	<b>41 730</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>40 488</b>	<b>40 488</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>51 797</b>	<b>51 797</b>
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>64 073</b>	<b>64 073</b>

**6.9. Прочие долгосрочные активы**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Незавершенное строительство в том числе:</b>		
<b>Сальдо на начало</b>	<b>8 935 209</b>	<b>8 319 598</b>
Поступление (приобретение)	3 607 307	977 203
За счет прибыли 2020г	489 756	-
Ввод в эксплуатацию ОС и НМА	(3 207 174)	(282 942)
Передача в коммунальную собственность		(78 650)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>9 825 098</b>	<b>8935 209</b>

**6.10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляла:

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 123 232	1 586 023
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 323 304	230 840
<b>Итого</b>	<b>3 446 536</b>	<b>1 816 863</b>

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

**6.11. Вознаграждения работникам**

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность по оплате труда	371 627	338 581
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	425 611	362 494
<b>Итого</b>	<b>797 238</b>	<b>701 075</b>

Признанный в отчетности резерв на сумму 425 611 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенное на основе расчета среднедневного заработка работников и

**АО «Астана-Энергия»**

**Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г.**

(в тыс. тенге)

количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников представлено следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Сальдо на начало</b>	<b>362 494</b>	<b>298 302</b>
Начислены резервы	549 594	497 848
Использование резерва	(486 476)	(433 656)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>425 612</b>	<b>362 494</b>

**6.12. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями**

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	89 767	127 339
<b>Итого</b>	<b>09 767</b>	<b>127 339</b>

**6.13. Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	23 623	16 934
Обязательства по социальным отчислениям	15 551	14 985
Обязательства по пенсионным отчислениям	97 260	79 204
Гарантийные обеспечения по договорам о государственных закупках	326 496	377 824
Индивидуальный подоходный налог	71 739	59 701
Налог на добавленную стоимость	437 890	328 963
Социальный налог	60 124	24 798
Налог на транспортные средства		3
Налог на имущество	5 078	
Плата за эмиссии в окружающую среду	134 985	157 337
<b>Итого</b>	<b>1 172 746</b>	<b>1 059 749</b>

**6.14. Отложенные налоговые обязательства**

Признанные налоговые активы и обязательства

	Нетто активы/(обязательства)	
	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	(741 936)	(834 542)
Нематериальные активы	(8 097)	(10 359)
ТМЗ	12 218	12 676
Дебиторская задолженность	160 662	214 345
Налоги, кроме подоходного	40 037	36 427
Резерв по неиспользованным отпускам	85 122	72 499
<b>Итого</b>	<b>(451 994)</b>	<b>(508 954)</b>
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>(451 994)</b>	<b>(508 954)</b>

Движение временных разниц в течение года

	31.12.2020	Признано		31.12.2021
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(834 542)	92 606		(741 933)
Нематериальные активы	(10 359)	2 262		(8 097)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	12 676	(458)		12 218
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	214 345	(53 683)		160 662
Налоги, кроме подоходного	36 427	3 610		40 037
Резерв по неиспользованным отпускам	72 499	12 623		85 122
<b>Итого</b>	<b>(508 954)</b>	<b>56 960</b>	<b>-</b>	<b>(451 994)</b>

**6.15. Капитал**

	31.12.2021	31.12.2020
Акционерный капитал	8 284 636	8 284 636
<b>Итого</b>	<b>8 284 636</b>	<b>8 284 636</b>

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составил 8 284 636 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 8 284 636 тыс. тенге).

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

**6.16. Компоненты прочего совокупного дохода**

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на переоценку основных средств	6 379 880	6 390 213
<b>Итого</b>	<b>6 379 880</b>	<b>6 390 213</b>

**0.17. Нераспределенная прибыль**

	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	2 730 556	(1 120 663)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	15 820 186	16 859 624
<b>Итого</b>	<b>18 550 742</b>	<b>15 738 961</b>

**7. Отчет о прибылях и убытках****7.1. Выручка****Детализированная информация о выручке:**

	2021	2020
Доходы от реализации теплоэнергии	16 263 499	12 466 455
Доходы от реализации электроэнергии	27 221 700	17 784 494
Доход от реализации продукции и оказания услуг по прочим видам деятельности	263 986	147 135
Доход от реализации запасов		
<b>Итого</b>	<b>43 749 185</b>	<b>30 398 084</b>

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

**Остатки по договорам**

	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 5.2)	7 039 039	6 536 339
Обязательства по договору (Примечание 5.12)	89767	127339

**7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Статьи затрат	2021	2020
Материалы	1 846 430	979 246
Заработная плата и связанные расходы	5 649 881	4 501 305
Износ и амортизация	2 788 357	2 377 393
Расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства	2 187 960	2 372 371
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	1 173 217	1 095 305
Налоги, кроме подоходного налога	461 950	368 950
Расходы на спецпитание	12 287	12 538
Подача и уборка вагонов	-	275 607
Расходы на электроэнергию ВИЭ	3 601 142	2 493 724
Расходы на технологическую воду	616 811	490 001
Отчисления в фонд охраны природы	17 675	483 233

## АО «Астана-Энергия»

## Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г.

(в тыс. тенге)

Статьи затрат	2021	2020
Проезд вагонов по жд путям	712 697	336 247
Расходы на топливо	16 625 649	13 235 500
Коммунальные расходы	70 377	68 520
Услуги сторонних организаций	-	2248
Транспортные услуги	608 823	117 186
Услуги охраны	82 083	79 250
Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда техники безопасности	57 241	50 179
Командировочные расходы производственного персонала	1 735	2 496
Страхование	-	41 078
Прочие расходы	110 934	63 036
<b>Итого</b>	<b>36625 249</b>	<b>29445 413</b>

## 7.3. Административные расходы

Статьи затрат	2021	2020
Материалы	10 752	5 325
Заработная плата и связанные расходы	754 344	766 340
Износ и амортизация	88 135	99 279
Ремонт и техническое обслуживание	20 104	16 485
Налоги, кроме подоходного	187 112	195 075
Расходы на топливо	10 698	9 541
Транспортные услуги	11 877	18 065
Услуги связи	4 372	4 907
Услуги банков	1 018	1 487
Командировочные расходы	1 105	1 741
Услуги охраны	86 862	85 971
Прочие расходы	1 326 687	357 269
<b>Итого</b>	<b>2503 066</b>	<b>1562 285</b>

## 7.4. Финансовые доходы

	2021	2020
Доходы по вознаграждениям по вкладам и остаткам на расчетных счетах	234 593	135 723
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	108 616	-
<b>Итого</b>	<b>343 209</b>	<b>135 723</b>

## 7.5. Прочие доходы

	2021	2020
Доход от восстановления созданных резервов	233 969	159 223
Доход от пени и штрафы по договорам поставки	72 410	27 333
Доходы от списания ТМЦ	66 162	41 525
Прочие доходы	143 230	610
<b>Итого</b>	<b>515 771</b>	<b>228 691</b>

## 7.6. Прочие расходы

	2021	2020
Запасы	271 991	348 794
Прочие выплаты работникам	354 172	197 183
Премии	138 919	135 407
Создание резерва	544 484	6 152
Расходы по передаче ПСД в коммунальную собственность	-	78 649
Штрафы и пени	353 839	63 795
Услуги по транспортировке электрической энергии	-	38 397
Отчисления, связанные с ФОТ	52 289	36 351
Заработная плата	17 906	33 678
Расходы по социальной программе	5 979	19 700
Расходы по выбытию активов	-	5 390
Амортизационные отчисления	2 093	2 093
Возмещения по решению суда	15 908	1 873
Вода на технологические нужды	-	1 150
Обесценение активов	-	-
Прочие расходы	21 788	5 368

	2021	2020
Итого	1779 368	973 980

### 7.7. Расходы по подоходному налогу

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г. г. включают:

#### Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2021	2020
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	1 037 217	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего в том числе:	(56 960)	(98 517)
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(56 960)	(98 517)
<b>Всего расходы по подоходному налогу</b>	<b>980 257</b>	<b>(98 517)</b>

#### Сверка действующей налоговой ставки

	2021		2020	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(3 700 481)		(1 219 181)	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	(740 096)	20%	(243 836)	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	683 136	-19%	145 319	-12%
<b>Итого</b>	<b>(56 960)</b>	<b>1%</b>	<b>(98 517)</b>	<b>8%</b>

### 8. Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость характеризуется следующими данными:

	31.12.2021	31.12.2020
Выпущенный капитал	8 284 636	8 284 636
Чистые активы для простых акций	33 215 258	30 413 810
Кол-во акций	7 121 290	7 121 290
<b>Стоимость одной акции (тенге)</b>	<b>4664,22</b>	<b>4270,83</b>

### 9. 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.

	2021	2020
Чистая прибыль/(убыток), причитающиеся владельцам обыкновенных акций (тыс. тенге)	2 720 224	(1 120 663)
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	7 121 290	7 121 290
<b>Базовый и разводненный прибыли/(убыток) на акцию, в тенге</b>	<b>381,98</b>	<b>(157,37)</b>

### 10. Операции со связанными сторонами

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



или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

#### Д. Судебные разбирательства

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

### 12. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

#### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	2 691 193	505 176
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 290 103	6 860 846
<b>Итого</b>	<b>9 981 296</b>	<b>7 366 022</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 818 163	2 155 444
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	425 611	362 494
<b>Итого</b>	<b>4 243 774</b>	<b>2 517 938</b>

#### Методы управления рисками

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

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

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

**Кредитный риск**, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которых величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами.

Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 6.1) и дебиторской задолженности (Примечания 6.3), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

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

	31.12.2021	31.12.2020	Кредитные рейтинги	
			31.12.2021	31.12.2020
<b>Финансовая дебиторская задолженность (Прим. 11)</b>	<b>7 290 103</b>	<b>6 860 847</b>		
<b>Денежные средства (Прим. 14)</b>	-	-		
Денежные средства в пути, в тенге	-	-		
АО "АТФ Банк"	-	368	В-/Стабильный	В-/Стабильный
АО "Банк Центр Кредит"	0.7	-	В/Стабильный	В/Стабильный
АО "Евразийский банк"	6 245	119 585	В-/Стабильный	В-/Стабильный
ДБ АО "Сбербанк России"	899 491	252 216	ВВВ- /Стабильный	ВВ+/Позитивный
АО "НурБанк"	893 106	133 007	В-/Стабильный	В-/Негативный
АО "First Heartland Jysan Bank"	892 350		В-/Негативный	
<b>Итого средства на текущих банковских счетах</b>	<b>2 691 193</b>	<b>505 176</b>		
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>	<b>9 981 296</b>	<b>7 366 023</b>		

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

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2021 г.	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
<b>Обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 818 163	-	3 818 163
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	-	425 611	425 611
<b>Итого обязательств</b>	<b>3 818 163</b>	<b>425 611</b>	<b>4 243 774</b>
На 31.12.2020 г.	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
<b>Обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 444	-	2 155 444
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	-	362 493	362 493
<b>Итого обязательств</b>	<b>2 155 444</b>	<b>362 493</b>	<b>2 517 937</b>

### Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в

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

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

### Валютный риск

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

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

### Управление капиталом

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	8 284 636	8 284 636
Резервы	6 379 880	6 390 213
Накопленная прибыль (убыток)	18 550 842	15 738 961
<b>Итого капитал</b>	<b>33 215 358</b>	<b>30 413 810</b>
Итого заемные средства	3 818 163	2 155 444
Итого активы	39 603 900	34 627 788
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,84	0,88
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,12	0,07

## 13. Справедливая стоимость финансовых инструментов

### Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наиболее надежным подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

### Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

#### Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

#### Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Общества, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 691 193	2 691 193	505 176	505 176
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 290 103	7 290 103	6 860 846	6 860 846
<b>Итого</b>	<b>9 981 296</b>	<b>9 981 296</b>	<b>7 366 022</b>	<b>7 366 022</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 818 163	3 818 163	2 155 444	2 155 444
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	425 611	425 611	362 493	362 493
<b>Итого</b>	<b>4 243 774</b>	<b>4 243 774</b>	<b>1 517 937</b>	<b>2 517 937</b>

#### 14. Последующие события

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

#### 15. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 31 марта 2022 года.