

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА – ЭНЕРГИЯ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
с заключением независимого аудитора**

Подготовлена в соответствии
с Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Примечания к финансовой отчетности



TAMIZ AUDIT

Независимая Аудиторская Компания

ТОО НАК «TAMIZ AUDIT»

Республика Казахстан, г. Алматы

ул. Наурызбай батыра, д.99/1, н.п.43в

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Руководству АО «Астана-Энергия»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Астана-Энергия» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением нижеизложенного в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2016 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Методика оценки условной первоначальной стоимости основных средств Общества на 01 января 2007 года, на дату перехода на МСФО, не соответствовала МСФО 1 «Применение МСФО впервые» (далее - «МСФО 1»), так как у Общества отсутствует информация, позволяющая определить условную первоначальную стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО 1.

Вследствие этого мы не смогли оценить влияние несоответствия МСФО 1 на статьи отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки этих статей.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевым вопросом является учет доходов. Данный вопрос был рассмотрен как ключевой вопрос аудита по причине существенности сумм дохода и по причине влияния этого вопроса на подготовку финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за разработку, внедрение и реализацию системы внутреннего контроля, отвечающей потребностям подготовки и справедливого представления финансовой отчетности, не содержащей в себе никаких существенных искажений вне зависимости от возможных причин их появления мошенничества либо ошибки; выбор и применение надлежащей учетной политики; и разработку оценочных значений, соответствующих конкретным условиям.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

В ходе проверки были проведены процедуры сбора аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям, данным в финансовой отчетности; процедуры отбирались на основании аудиторского суждения, включающего оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, возникающего в результате мошенничества либо ошибки.

При оценке риска аудитором рассматривалось действие системы внутреннего контроля при подготовке и объективном представлении финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным условиям проверки, но не с целью выражения мнения относительно эффективности работы самой системы внутреннего контроля субъекта.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная

уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Даулет Айтмухамбетов
Аудитор/ Заместитель Директора
ТОО НАК «TAMIZ AUDIT»
Государственная лицензия № 0000042
на занятие аудиторской деятельностью
серия МФЮ – 2 от 09 сентября 2009 года



Квалификационное
свидетельство аудитора
№ 0000253 выдано 06.05.1996 года

город Алматы, ул. Наурызбай батыра
д. 99/1, н.п. 43В

18 июля 2017 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2016 г

	Примечание	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочные активы			
Основные средства		18 660 153	17 589 006
Нематериальные активы	4	3 118	3 856
Прочие долгосрочные активы		<u>8 214 414</u>	<u>6 545 999</u>
Итого долгосрочных активов		26 877 685	24 138 861
Краткосрочные активы			
Запасы	5	1 135 768	1 589 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	4 420 942	4 583 000
Заем связанной стороне	7	408 493	352 018
Предоплата по прочим налогам	8	21 784	21 400
Денежные средства	9	203 191	164 156
Итого краткосрочных активов		6 190 178	6 709 970
Баланс		33 067 863	30 848 831
Капитал			
Уставный капитал		8 284 636	8 066 107
Дополнительно оплаченный капитал		143 000	361 529
Резерв от переоценки основных средств	10	183 506	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		<u>16 235 937</u>	<u>11 457 506</u>
Итого капитал		24 847 079	19 885 142
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	-	1 532 341
Резервы под обязательства по рекультивации	12	-	148 575
Отложенные налоговые обязательства	20	<u>1 166 571</u>	<u>1 000 456</u>
Итого долгосрочных обязательств		1 166 571	2 681 372
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 134 326	1 613 312
Резервы под обязательства по рекультивации	12	245 564	596 248
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4 935 810	5 838 119
Задолженность по прочим налогам	14	738 513	234 638
Итого краткосрочных обязательств		7 054 213	8 282 317
Баланс		33 067 863	30 848 831

Председатель Правления



[Handwritten signature]

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Есенжолов Е. Т.
(фамилия, имя, отчество)

Шарипова М. С.
(фамилия, имя, отчество)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31.12.2016 г.

	Примечание	2016	2015
Доход от реализации товаров и оказания услуг	15	25 678 062	21 812 770
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	16	(17 359 238)	(16 160 887)
Валовая прибыль		8 318 824	5 651 883
Административные расходы	17	(1 716 750)	(947 813)
Прочие доходы	18	227 050	120 105
Прочие расходы		(761 309)	(308 760)
Доходы по финансированию	19	-	48 185
Расходы по финансированию		(62 169)	(135 751)
Прибыль (убыток) до налогообложения		6 005 646	4 427 849
Расходы по налогу на прибыль	20	(1 231 418)	(944 446)
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		4 774 228	3 483 403
Убыток от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		4 774 228	3 483 403
Прочий совокупный доход:		-	-
Итого совокупный доход за год		4 774 228	3 483 403
Перевод амортизации от переоценки основных средств		4 185	-
Прочая совокупная прибыль		4 185	-
Общая совокупная прибыль		4 778 413	3 483 403

Председатель Правления



E.S.

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

M.C.

Шарипова М. С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(Примечание 9)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	27 968 839	22 904 802
- от реализации товаров и услуг	24 027 165	19 765 970
- авансы полученные	3 583 015	2 975 800
- прочие поступления денежных средств	358 659	163 032
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(19 797 207)	(16 795 485)
- платежи поставщикам за товары и услуги	(12 711 722)	(10 904 838)
- авансы выданные	(643 877)	(580 125)
- выплаты по заработной плате	(2 645 571)	(2 346 810)
- выплаты по договорам страхования	(33 753)	(33 950)
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(2 741 030)	(2 051 195)
- прочие выплаты	(1 021 254)	(878 567)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	8 171 632	6 109 317
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(5 900 440)	(7 192 781)
- приобретение основных средств	(5 900 440)	(7 192 781)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(5 900 440)	(7 192 781)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	-	2 800 000
- получение займов		2 800 000
- взносы участников		
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(2 232 053)	(1 696 259)
- погашение займов	(2 011 328)	(1 403 014)
- выплата вознаграждения	(220 725)	(293 245)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(2 232 053)	1 103 741
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>	(104)	(70)
Общее изменение денежных средств за отчетный период	39 035	20 207
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	164 156	143 949
НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	203 191	164 156

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

Шарипова М. С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(Примечание 10)

	Капитал компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января предыдущего года	8 066 107	361 529	-	7 863 956	16 291 592
Дополнительный отчет по КПН за 2014 год	-	-	-	110 147	110 147
Совокупный доход за год	-	-	-	3 483 403	3 483 403
Сальдо на 1 января отчетного года	8 066 107	361 529	-	11 457 506	19 885 142
Дополнительный отчет по КПН за 2014 год	-	-	-	18	18
Совокупный доход за год	-	-	183 506	4 778 413	4 778 413
Переоценка основных средств	-	-	-	-	183 506
Взносы собственников	218 529	(218 529)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года	8 284 636	143 000	-	16 235 937	24 847 079



Председатель Правления

Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М. С.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**
(в тысячах тенге)

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Астана-Энергия» (далее – Общество) является юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан (далее – РК), зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 04 ноября 2004 г. БИН 041140002811.

Юридический и фактический адрес: РК, город Астана, район Алматы, Промзона, ТЭЦ-2.

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

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

Среднесписочная численность работников за 2016 год – 1410 человек (2015 год – 1985 человек).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО, по формам, утвержденным приказом Министра финансов РК от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

2.2. Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, к обесценению дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налогов. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может в будущем привести к корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых применяются оценки и допущения.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

по состоянию на 31.12.2015 г.:

доллар США - по курсу 339.47 тенге за 1 доллар США;
евро - по курсу 371.31 тенге за 1 евро;
российский рубль - по курсу 4.65 тенге за 1 российский рубль.

по состоянию на 31.12.2016 г.:

доллар США - по курсу 333.29 тенге за 1 доллар США;
евро - по курсу 352.42 тенге за 1 евро;
российский рубль - по курсу 5.43 тенге за 1 российский рубль.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

2.5. Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

2.7. Последовательность представления

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

2.8. Взаимозачет

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

2.9. База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество при подготовке финансовой отчетности за 2016 год применяло принципы учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Финансовые активы

Финансовые активы

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

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

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

Ссуды и дебиторская задолженность

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

Справедливая стоимость

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

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

Взаимозачет

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

Обесценение финансовых активов

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

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

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка

определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат в прибылях или убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имеющим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат в прибылях или убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью.

Займы и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

3.3. Запасы

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

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

3.4. Основные средства

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

Общество использует следующие сроки полезной службы основных средств:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	5-50
Инженерные сооружения, трубопроводы	5-50
Кабельные, электрические сети	10-25
Станки, краны, котельное и другое оборудование	3-25
Транспортные средства	7-15
Офисная мебель и орг.техника	4-10

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

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

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

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

3.5. Компоненты основных средств для установки

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

3.6. Нематериальные активы

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

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

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

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

Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов представлены следующим образом:

	Срок службы, лет
Программное обеспечение	5 – 7

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

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

3.7. Резервы - обязательства

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

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

3.8. Доходы и расходы

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

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

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

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

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

К неоперационным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие неоперационные доходы.

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

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

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

3.9. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

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

что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

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

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

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

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

3.10. Операции в иностранной валюте

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

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

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

Общество в соответствии с законодательством РК начисляет социальный налог в размере 11% и социальные отчисления в размере 5% от облагаемых доходов работников.

Перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда года осуществляется согласно законодательства Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2016 года.

3.12. Условные активы и условные обязательства

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

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

3.13. Резервы под обязательства по рекультивации золоотвалов

В соответствии с природоохранным законодательством Общество имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, ликвидации золоотвалов и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации отходов определяются на основе интерпретации Обществом действующего природоохранным законодательства Республики Казахстан и связанной программы Общества по ликвидации последствий деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по рекультивации золоотвалов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Руководство оценивает обязательства по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 10,4% в 2016 г и 5,2% в 2015 г., которая представляет собой рыночную ставку финансирования. Расчет дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям со сроком погашения в 2018 году и экстраполяции данных ставок на срок обязательств по рекультивации.

3.14. Последующие события

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

3.15. Сделки со связанными сторонами

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

3.16. Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

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

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

- ✓ сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию; и
- ✓ тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или сделать это было практически невозможно.

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

3.17. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

В поправках МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвил при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Эти поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Общество не применяло данные поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28, поскольку Общество не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

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

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (ИФРС) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.²

¹Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

²Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

⁴Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Основные изменения относятся к:

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

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здание и сору- жения	Машины и обо- рудование	Тран- спорт	Другие виды ОС и НМА	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01.01.2015	684 662	7 041 728	13 779 640	473 078	207 776	5 175 094	22 186 884
Поступление	-	4 723	464 472	-	36 141	5 562 872	6 068 208
Ввод в эксплуатацию	-	895 249	2 974 833	6 554	315 331	(4 191 967)	-
Выбытие	-	1 247 535	146 640	-	8 036	-	1 402 211
Остаток на 31.12.2015	684 662	6 694 165	17 072 305	479 632	551 212	6 545 999	32 027 975
Поступление	55 124	163 406	878 244	97 688	28 237	3 516 079	4 738 778
Ввод в эксплуатацию	-	10 500	1 837 164	-	-	(1 847 664)	-
Дооценка	-	8 159 168	37 592 233	403 632	653 370	-	46 808 403

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определенные даты, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибыли или убытке только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансового обязательства не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках.
- При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

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

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для организаций. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Выбытие	55 124	1 408 129	878 915	29 655	110 567	-	2 482 390
Уценка	-	342 312	371 609	8 480	16 059	-	738 460
Остаток на 31.12.2016	684 662	13 276 798	56 129 422	942 817	1 106 193	8 214 414	80 354 306
Амортизация							
Остаток на 01.01.2015	-	3 210 994	4 114 461	65 559	65 680	-	7 456 694
Амортизация за период	-	964 586	750 029	58 792	29 572	-	1 802 979
Списание амортизации	-	1 247 002	116 927		6 630	-	1 370 559
Остаток на 31.12.2015	-	2 928 578	4 747 563	124 351	88 622	-	7 889 114
Амортизация за период	-	468 382	850 255	63 032	86 526	-	1 468 195
Дооценка	-	8 105 479	37 425 988	395 387	647 981	-	46 574 835
Списание амортизации	-	1 342 473	970 077	30 674	112 299	-	2 455 523
Остаток на 31.12.2016	-	10 159 966	42 053 729	552 096	710 830	-	53 476 621
Балансовая стоимость							
на 31.12.2015	684 662	3 765 587	12 324 742	355 281	462 590	6 545 999	24 138 861
на 31.12.2016	684 662	3 116 832	14 075 693	390 721	395 363	8 214 414	26 877 685

Долгосрочные активы, представленные в балансе, в части основных средств составляют в сумме 18 660 153 тыс. тенге (2015 год: 17 589 006 тыс. тенге), нематериальных активов 3 118 тыс. тенге (2015 год: 3 856 тыс. тенге) и прочих долгосрочных активов (объектов незавершенного строительства) в сумме 8 214 414 тыс. тенге (2015 год: 6 545 999 тыс. тенге).

Начисленная амортизация за 2016 год составила 1 468 195 тыс. тенге, в том числе 2 345 тыс. тенге амортизация нематериальных активов.

За отчетный период увеличение стоимости основных средств сложилось за счет приобретения основных средств на сумму 1 002 563 тыс. тенге, нематериальных активов на сумму 1 607 тыс. тенге, капитализации затрат по выполнению инвестиционной программы 2016 года на сумму 1 847 664 тыс. тенге, вклада в Уставный капитал в размере 218 529 тыс. тенге. Выбытие основных средств за отчетный период составило 2 482 390 тыс. тенге, их них по причине непригодности 1 001 179 тыс. тенге.

5. ЗАПАСЫ

	2016	2015
Топливо	638 331	1 234 353
Запасные части	331 959	173 989
Сырье и материалы	98 503	120 114
Прочие	103 159	96 348
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(36 184)	(35 408)
Итого:	1 135 768	1 589 396

В таблице ниже приводится движение резерва по запасам:

На 1 января	(35 408)	(28 806)
начислено в течении года	(776)	(6 602)
списано за счет ранее созданного резерва		
На 31 декабря	(36 184)	(35 408)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4 010 615	2 599 637
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 21)	907 344	1 939 084
Прочая дебиторская задолженность	35 327	14 607
Расходы будущих периодов	27 707	28 690
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	37 816	8 066
Резерв под обесценение	(597 867)	(7 084)
Итого:	4 420 942	4 583 000

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение:

	2016	2015
На 1 января	(7 084)	(26 919)
начислено резерва в течение года	(593 425)	(7 084)
восстановлено резерва в течение года	2 642	26 919
На 31 декабря	(597 867)	(7 084)

7. ЗАЙМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

	2016	2015
Займы связанным сторонам (Примечание 21)	352 018	303 833
Корректировка до справедливой стоимости	56 475	48 185
Итого:	408 493	352 018

8. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2016	2015
Налог на добавленную стоимость	84	113
Прочие налоги и платежи	21 700	16 856
Итого:	21 784	21 400

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2016	2015
Денежные средства в кассе	472	2 235
Деньги на расчетных счетах в тенге	202 719	161 921
Итого:	203 191	164 156

10. КАПИТАЛ

	2016	2015
Уставный капитал	8 284 636	8 066 107
Дополнительно оплаченный капитал	143 000	361 529
Резерв от переоценки активов	183 506	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	11 457 525	7 974 103
Нераспределенная прибыль отчетного периода	4 778 412	3 483 403
Итого:	24 847 079	19 885 142

По состоянию на 31 декабря 2016 г. зарегистрированный и выпущенный капитал составляет 8 284 636 тыс. тенге. Акции не имеют номинальной стоимости, кроме акций выпущенных при первоначальной эмиссии. На основании договора купли-продажи №8-26-АЭС от 27.07.2016 г. Акционером были приобретены размещенные простые акции в количестве 118 380 штук на сумму 218 529 тыс. тенге.

11. ЗАЙМЫ

	2016	2015
Текущая часть банковских займов	1 134 326	1 613 312
Долгосрочная часть банковских займов	-	1 532 341
Итого:	1 134 326	3 145 653

12 декабря 2014 г. Общество заключило соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» о предоставлении невозобновляемой кредитной линии в сумме 3 000 000 тыс. тенге под 10% годовых со сроком погашения до 11.12.2017 г.. Целью получения займа является Комплексная модернизация систем автоматизации по ТЭЦ-2. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность составляет 1 134 326 тыс. тенге.

12. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТВАЛОВ

Общество имеет обязательства по рекультивации золоотвалов, существующих на отчетную дату, и рекультивации земельных участков под такими активами, после окончания их эксплуатации.

Сумма резерва под обязательства по рекультивации золоотвалов была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконта на отчетные даты.

	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	ТЭЦ-1	ТЭЦ-2	Всего	ТЭЦ-1	ТЭЦ-2	Всего
Текущая часть	193 401	52 163	245 565	71 450	524 798	596 248
Долгосрочная часть	-	-	-	117 838	30 737	148 575
Итого	193 401	52 163	245 565	189 288	555 535	744 823

	2016	2015
Ставка дисконта на 31 декабря	10,40%	5,20%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	8,50%	13,60%

Расчет ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям со сроком погашения в 2017 году и экстраполяции данных ставок на срок обязательств по рекультивации золоотвалов. Ставка дисконтирования в 2016 году составила 10,4% и 2015 году 5,2%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Обязательство по рекультивации золоотвалов подлежит погашению в конце срока полезной службы каждого золоотвала, до его закрытия, варьирующего от 2015 г. до 2017 года. Непосредственности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в регуляторных требованиях, уровне дисконта и ставок инфляции, а также вследствие альтернативных вариантов работ по ликвидации.

Ниже представлены изменения обязательств по рекультивации золоотвалов:

	2016	2015
На 1 января	744 824	1 360 591
Изменение в оценках	(524 798)	(654 743)
Амортизация дисконта/Финансовые расходы	25 539	38 975
На 31 декабря	245 565	744 824

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2016	2015
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	4 117 441	5 042 443
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 21)	149 114	82 695
Задолженность по вознаграждениям	1 714	4 917
Краткосрочная задолженность по оплате труда	200 864	183 698
Задолженность по исполнительным листам	4 056	3 118
Задолженность по неиспользованным отпускам	202 551	196 244
Авансы, полученные	253 659	315 224
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 411	9 780
Итого:	4 935 810	5 838 119

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	76 046	-
Индивидуальный подоходный налог	35 399	31 554
Налог на добавленную стоимость	438 287	35 672
Социальный налог	27 947	25 175
Прочие налоги	99 250	88 796
Обязательства по социальным отчислениям	14 626	12 867
Обязательства по пенсионным отчислениям	46 958	40 574
Итого:	738 513	234 638

15. ВЫРУЧКА

	2016	2015
Доход от реализации электроэнергии	16 804 319	14 900 607
Доход от реализации теплотенергии	8 873 743	6 912 163
Итого:	25 678 062	21 812 770

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016	2015
Материалы	8 853 543	8 836 719
Заработная плата и связанные расходы	3 009 219	2 686 425
Амортизация ОС	1 395 814	1 759 258
Ремонт и техническое обслуживание	1 666 685	1 253 100
Услуги по диспетчеризации, регулированию и балансированию	700 967	539 677
Транспортные расходы	472 704	390 047
Налоги	354 770	259 031
Прочие расходы	905 536	436 630
Итого:	17 359 238	16 160 887

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Заработная плата	643 939	553 944
Налоги	233 891	206 878
Услуги охраны и затраты по страхованию	84 140	66 682
Износ основных средств	70 189	39 779
Материалы	11 904	11 981
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	132	9 427
Услуги связи	3 759	3 736
Резерв под обесценение ДЗ	593 425	-19 835
Прочие расходы	75 371	75 221
Итого:	1 716 750	947 813

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ДОХОДЫ	2016	2015
Доходы от реализации продукции и оказания услуг по неосновной деятельности	69 767	77 343
Доход от реализации запасов	20 956	12 848
Прочие доходы	136 327	29 914
Итого:	227 050	120 105

РАСХОДЫ	2016	2015
Материалы	32 689	43 798
Премии	22 843	18 835
Заработная плата и связанные расходы	36 148	23 391
Материальная помощь	42 437	35 360
Расходы по ликвидации основных средств	10 145	31 392
Налоги и другие обязательные платежи	170	98 129
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам	776	9 117

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Износ основных средств	2 730	3 942
Расходы по обесценению основных средств	535 942	-
Прочие расходы	77 429	44 796
Итого:	761 309	308 760

19. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2016	2015
Высвобождение дисконта, признанного при определении справедливой стоимости	25 539	38 975
Процентные расходы по банковским займам	36 630	61 976
Комиссии за организацию банковского займа	-	34 800
Итого:	62 169	135 751

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	76 046	(4 431)
Отложенный подоходный налог	1 166 571	1 000 456

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	1 111 179	688 463
Отложенный подоходный налог	120 239	255 983
Итого:	1 231 418	944 446

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательств. В 2016 и 2015 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль

	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	5 597 150	4 427 849
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль 20%	1 119 430	885 570
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	111 988	58 876
Расходы по налогу на прибыль за год	1 231 418	944 446

Налоговый эффект движения временных разниц приведен ниже:

	По состоянию на 01.01.2015	Отнесено на Прибыль /Убыток	По состоянию на 31.12.2015	Отнесено на Прибыль /Убыток	Отне сено на капит ал	По состоянию на 31.12.2016
--	-------------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц налогооблагаемых						
Резерв по обесценение дебиторской задолженности и прочих активов	(226)	(1 191)	(1 417)	(118 156)		(119 573)
Резервы под обязательства по рекультивации золоотвалов	(272 118)	123 153	(148 965)	99 852		(49 113)
Резервы по неиспользованным отпускам	(34 201)	(5 048)	(39 249)	(1 261)		(40 510)
Финансовые активы, признаваемые по амортизированной стоимости	(9 665)	28	(9 637)	9 637		-
Налоги начисленные	(4 752)	(282)	(5 034)	(555)		(5 589)
Резервы под обесценение запасов	(5 762)	(1 320)	(7 082)	(155)		(7 237)
Вознаграждения к выплате по банковским займам				(343)		(343)
Итого отложенный налоговый актив	(326 724)	115 340	(211 384)	(10 981)	-	(222 365)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц вычитаемых						
Основные средства и нематериальные активы	1 071 197	140 643	1 211 840	131 220	45 876	1 388 936
Итого отложенное налоговое обязательство	1 071 197	140 643	1 211 840	131 220	45 876	1 388 936
Чистое обязательство по отложенному налогу	744 473	255 983	1 000 456	120 239	45 876	1 166 571

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится с ней под общим контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственной материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Обществом, раскрыты в Примечании 1.

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

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Дебиторская задолженность	844 583	62 761	1 856 389	62 761
Займ связанной стороне		408 493		352 018
Торговая кредиторская задолженность	149 114		82 695	

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
--	--------------------	--------------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Выручка	7 148 511	-	6 604 473	-
Финансовые доходы	-	-	-	48 185
Прочие доходы	-	-	913	-
Себестоимость реализации	1 179 687	-	778 964	-
Общие и административные расходы	164	-	24	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Заработная плата и связанные расходы	72 336	50 923
Краткосрочные премиальные выплаты	4 578	840
Прочие выплаты	31 345	27 927
Итого:	108 259	79 690

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

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по налогообложению

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

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

Судебные и юридические вопросы

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

Страхование

Согласно действующего законодательства РК, для Общества на 31 декабря 2016 года является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

23. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

	2016	2015
Денежные средства	203 191	164 156
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	4 420 942	4 583 000
Краткосрочные финансовые активы	408 493	352 018
Итого:	5 032 626	5 099 174

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

- По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. дебиторская задолженность ТОО «Астанаэнергосбыт» перед обществом составила 3 170 904 и 2 048 259 тыс. тенге, соответственно или 72% и 45% от общей дебиторской задолженности.
- За 2016 и 2015 гг. выручка Общества от этого клиента составила 16 608 463 и 13 885 846 тыс. тенге соответственно или 65% и 64% от общей суммы выручки.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах тенге)

Руководство Общества управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств. Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря:

	2016	2015
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 935 810	5 838 119
Краткосрочные займы	1 134 326	1 613 312
Итого:	6 070 136	7 451 431
Нетто позиция по балансу	(1 037 510)	(2 352 257)

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности за 2016 год.

Наименование организации: АО "Астана-Энергия"
 Сведения о реорганизации: реорганизации не было
 Вид деятельности организации: Производство электрической и тепловой тепловыми сетями
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество
 Форма отчетности: Отдельная
 Среднегодовая численность работников: 1410 человек
 Субъект предпринимательства: Крупный
 Юридический адрес организации: РК, 010000, город Астана, район Алматы, Промзона, ТЭЦ-2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2016 года

АКТИВ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
тыс.тенге			
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства	010	203 191	164 156
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	408 493	352 018
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4 420 942	4 583 000
Текущий подоходный налог	017	-	4 431
Запасы	018	1 135 768	1 589 396
Прочие краткосрочные активы	019	21 784	16 969
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	6 190 178	6 709 970
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	18 660 153	17 589 006
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	3 118	3 856
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	8 214 414	6 545 999
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	26 877 685	24 138 861
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)		33 067 863	30 848 831

ПАССИВ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	210	1 134 326	1 613 312
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	4 935 810	5 838 119
Краткосрочные резервы	214	245 564	596 248
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	76 046	-
Вознаграждения работникам	216	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	662 467	234 638
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)	300	7 054 213	8 282 317
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	310	-	1 532 341
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	1 166 571	1 000 456
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	148 575
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)	400	1 166 571	2 681 372
V. КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 284 636	8 066 107
Эмиссионный доход	411	143 000	361 529
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	183 506	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	16 235 937	11 457 506
Итого капитал, относимы на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	24 847 079	19 885 142
Доля неконтролирующих собственников	421		
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)	500	24 847 079	19 885 142
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)		33 067 863	30 848 831

Председатель Правления

EC



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

Шарипова М.С.

Наименование организации: АО "Астана-Энергия"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	25 678 062	21 812 770
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	17 359 238	16 160 887
Валовая прибыль (стр.010 - стр.011)	012	8 318 824	5 651 883
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	1 716 750	947 813
Прочие расходы	015	761 309	308 760
Прочие доходы	016	227 050	120 105
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	6 067 815	4 515 415
Доходы по финансированию	021		48 185
Расходы по финансированию	022	62 169	135 751
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-строки с 020 по 025)	100	6 005 646	4 427 849
Расходы по подоходному налогу	101	1 231 418	944 446
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	4 774 228	3 483 403
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+строка 201), относимая на:	300	4 774 228	3 483 403
Собственников материнской организации		4 774 228	3 483 403
Долю неконтролирующих собственников		-	-

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	4 185	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	4 185	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	4 778 413	3 483 403
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
Собственников материнской организации		4 778 413	3 483 403
Доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления

 **Есенколов Е.Т.**



Главный бухгалтер

 **Шарипова М.С.**

Наименование организации: АО "Астана-Энергия"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс.тенге			
Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	27 968 839	22 904 802
в том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	24 027 165	19 765 970
Прочая выручка	012		
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	3 583 015	2 975 800
Поступления по договорам страхования	014		
Полученные вознаграждения	015		
Прочие поступления	016	358 659	163 032
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	19 797 207	16 795 485
в том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	12 711 722	10 904 838
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	643 877	580 125
Выплаты по оплате труда	023	2 645 571	2 346 810
Выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025	33 753	33 950
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 741 030	2 051 195
Прочие выплаты	027	1 021 254	878 567
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	030	8 171 632	6 109 317
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
в том числе:			
Реализация основных средств	041	0	
Реализация нематериальных активов	042		
Реализация других долгосрочных активов	043		
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
Реализация долговых инструментов других организаций	045		
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
Реализация прочих финансовых активов	047		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
Полученные дивиденды	049		
Полученные вознаграждения	050		
Прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	5 900 440	7 192 781
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	5 900 440	7 192 781
Приобретение нематериальных активов	062		
Приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
Прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.060)	080	-5 900 440	-7 192 781
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	2 800 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		2 800 000
Полученные вознаграждения	093		
Прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 232 053	1 696 259
в том числе:			
Погашения займов	101	2 011 328	1 403 014
Выплата вознаграждения	102	220 725	293 245
Выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
Прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 – стр.100)	110	-2 232 053	1 103 741
4. Влияние обменных курсов на тыс.тенге	120	-104	-70
ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств (стр.030+/-стр.080+/-стр.110+/-стр.120)	130	39 035	20 207
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	164 156	143 949
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	203 191	164 156

Председатель Правления

В.С.
Восжилова Л.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.
Шарипова М.С.

Наименование организации: АО "Астана-Энергия"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					ИТОГО КАПИТАЛ
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
1	2	3	4	5	6	7	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 066 107	361 529			7 863 956	16 291 592
Изменения в учетной политике	011					110 147	110 147
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	8 066 107	361 529	-	-	7 974 103	16 401 739
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	3 483 403	3 483 403
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	3 483 403	3 483 403
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220						-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222						-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	223						-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	224						-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	225						-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	226						-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	227						-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310						-
Стоимость услуг работников							-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							-
Взносы собственников	311						-
Выпуск собственных долевых	312						-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313						-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового	314						-
Выплата дивидендов	315						-
Прочие распределения в пользу собственни	316						-
Прочие операции с собственниками	317						-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере	318						-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	8 066 107	361 529	-	-	11 457 506	19 885 142

1	2	3	4	5	6	7	9
Изменение в учетной политике	401					18	18
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	8 066 107	361 529	-	-	11 457 524	19 885 160
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	183 506	4 778 413	4 961 919
Прибыль (убыток) за год	610					4 774 228	4 774 228
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				187 691		187 691
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового	622				- 4 185	4 185	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за	623						-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	626						-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	218 529	- 218 529	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710						-
Стоимость услуг работников							-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							-
Взносы собственников	711	218 529	- 218 529				-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						-
Выплата дивидендов	715						-
Прочие распределения в пользу	716						-
Прочие операции с собственниками	717						-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	8 284 636	143 000	-	183 506	16 235 937	24 847 079

Председатель Правления

Есенжолды Е.Т.



Главный бухгалтер

Шарипова М.С.