

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА – ЭНЕРГИЯ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с заключением независимого аудитора**

Подготовлена в соответствии
с Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

Отчет об изменениях в капитале

Примечания к финансовой отчетности



ТОО «НАК «TAMIZ AUDIT»
Республика Казахстан,
г. Алматы ул. Тимирязева
42, пав. 16, блок 4, оф. 12

«ТАК «Tamiz Audit» ЖШС
Казахстан Республикасы,
Алматы қ., Тимирязев к.,
42, 16 пав., 4 блок, 12 оф

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 2017 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 2017 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2017 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.

Ахметова Б. М.
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
№ МФ-0000474 выдано 24.07.17 года



г. Алматы, ул. Тимирязева 42
КЦДС «Атакент», павильон 16
блок 4, офис 12.

23 июля 2018 г

АО "Астана-Энергия"

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные активы			
Основные средства		20 339 886	18 660 153
Нематериальные активы	4	3 818	3 118
Прочие долгосрочные активы		7 277 271	8 214 414
Итого долгосрочных активов		27 620 975	26 877 685
Краткосрочные активы			
Запасы	5	2 055 958	1 135 768
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	5 634 969	4 420 942
Заем связанной стороне	7	408 492	408 493
Предоплата по прочим налогам	8	4 374	21 784
Денежные средства	9	450 793	203 191
Итого краткосрочных активов		8 554 586	6 190 178
Баланс		36 175 561	33 067 863
Капитал			
Уставный капитал		8 284 636	8 284 636
Дополнительно оплаченный капитал		142 999	143 000
Резерв от переоценки основных средств	10	182 065	183 506
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		22 619 597	16 235 937
Итого капитал		31 229 297	24 847 079
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		-	-
Резервы под обязательства по рекультивации		-	-
Отложенные налоговые обязательства	20	1 468 761	1 166 571
Итого долгосрочных обязательств		1 468 761	1 166 571
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		-	1 134 326
Резервы под обязательства по рекультивации		-	245 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	2 630 793	4 935 810
Задолженность по прочим налогам	12	846 710	738 513
Итого краткосрочных обязательств		3 477 503	7 054 213
Баланс		36 175 561	33 067 863

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Есенжолов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Шарипова М.С.

(фамилия, имя, отчество)

АО "Астана-Энергия"

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах тенге)

	Примечание	2017	2016
Доход от реализации товаров и оказания услуг	13	29 339 066	25 678 062
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	14	(19 421 967)	(17 359 238)
Валовая прибыль		9 917 099	8 318 824
Административные расходы	15	(1 463 358)	(1 716 750)
Прочие доходы	16	447 926	227 050
Прочие расходы		(550 083)	(761 309)
Доходы по финансированию		35 004	-
Расходы по финансированию			(62 169)
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 386 588	6 005 646
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 779 129)	(1 231 418)
Прибыль за год		6 607 459	4 774 228
Перевод амортизации от переоценки основных средств		1 201	4 185
Прочая совокупная прибыль		1 201	4 185
Общая совокупная прибыль		6 608 660	4 778 413

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Есенжолов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Шарипова М.С.

(фамилия, имя, отчество)

АО "Астана-Энергия"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся 31.12.2017 (в тысячах тенге)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>		
- от реализации товаров и услуг	31 488 608	27 968 839
- авансы полученные	29 437 091	24 027 165
- прочие поступления денежных средств	1 518 358	3 583 015
- поступления по договорам страхования	532 386	358 659
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	773	
- платежи поставщикам за товары и услуги	(24 857 377)	(19 797 207)
- авансы выданные	(15 614 417)	(12 711 722)
- выплаты по заработной плате	(1 007 205)	(643 877)
- выплаты по договорам страхования	(2 794 878)	(2 645 571)
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(43 509)	(33 753)
- прочие выплаты	(3 902 294)	(2 741 030)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6 631 231	8 171 632
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>		
- приобретение основных средств	(5 005 897)	(5 900 440)
- приобретение нематериальных активов	(5 004 123)	(5 900 440)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 774)	
	(5 005 897)	(5 900 440)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>		
- получение займов	30 223	-
- получение вознаграждения		
- взносы участников	30 223	
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>		
- погашение займов	(1 407 827)	(2 232 053)
- выплата вознаграждения	(1 134 326)	(2 011 328)
- выплата дивидендов	(48 501)	(220 725)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(225 000)	
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>	(1 377 604)	(2 232 053)
<i>Общее изменение денежных средств за отчетный период</i>	(128)	(104)
	247 602	39 035
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	203 191	164 156
НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	450 793	203 191

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

(фамилия, имя, отчество)

АО "Астана-Энергия"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

за год, закончившийся 31.12.2017

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	2017	2016
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 386 588	6 005 646
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	1 602 099	1 388 450
Обесценение гудвила		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(193 151)	(590 782)
Расходы (доходы) по финансированию	(30 223)	
Доход (расход) по отложенным налогам	(301 950)	(120 239)
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	(16)	(100)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	245 565	350 684
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка)	1 322 324	1 028 013
Изменения в запасах	(922 787)	453 078
Изменения резерва	8 010	776
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 415 959)	(163 971)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	(2 102 370)	(849 062)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в	111 031	503 875
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	(108 708)	(61 851)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего	(4 430 783)	(117 155)
Уплаченные вознаграждения		220 725
Уплаченный подоходный налог	1 353 102	1 034 403
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6 631 231	8 171 632
2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
Реализация основных средств		
2. Выбытие денежных средств, всего	5 005 897	5 900 440
в том числе:		
Приобретение основных средств	5 004 123	5 900 440
Приобретение нематериальных активов	1 774	
Прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(5 005 897)	(5 900 440)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ		
1. Поступление денежных средств, всего	30 223	-
в том числе:		
Полученные вознаграждения	30 223	
Прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	1 407 827	2 232 053
в том числе:		
Погашения займов	1 134 326	2 011 328
Выплата вознаграждения	48 501	220 725
Выплата дивидендов	225 000	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1 377 604)	(2 232 053)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(128)	(104)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	247 602	39 035
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	203 191	164 156
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	450 793	203 191

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Есенжолов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Шарипова М.С.

(фамилия, имя, отчество)

АО "Астана-Энергия"

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31.12.2017г

(в тысячах тенге)

	Капитал компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	8 066 107	361 528		11 457 506	19 885 141
Дополнительный отчет по КПП за 2014 год				18	18
Совокупный доход за год				4 778 413	4 778 413
Переоценка основных средств			183 506		183 506
Взносы собственников	218 529	(218 529)			
Сальдо на 1 января отчетного года	8 284 636	142 999	183 506	16 235 937	24 847 078
Совокупный доход за год				6 608 660	6 608 660
Прирост переоценки основных средств			(240)		(240)
Перевод амортизации от переоценки основных средств			(1 201)		(1 201)
Выплата дивидендов				(225 000)	(225 000)
Переоценка основных средств					
Взносы собственников					
Сальдо на 31 декабря отчетного года	8 284 636	142 999	182 065	22 619 597	31 229 297

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

(фамилия, имя, отчество)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «Астана-Энергия» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге)

1. ИНФОРМАЦИЯ О 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 2017 год - 1434 человек (2016 год – 1 410 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 28 июня 2017 года № 404 «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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 31.12.2016 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.

по состоянию на 31.12.2017 г.:

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

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 2017 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

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

Прекращение признания финансового актива

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью.

Займы и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

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

3.3. Запасы

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

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

3.4. Основные средства

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

Общество использует следующие сроки полезной службы основных средств:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2017 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 природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Общества по ликвидации последствий деятельности, подкрепленной технико-экономическим

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2017 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

Изменения МСФО

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСБУ 7 «Отчет о Движении Денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания предоставила информацию, как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период.

Поправки к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками.

Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Данный документ включает в себя следующие поправки:

Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи,

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО 15 «Выручка по Договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)**

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение,

Поправки к МСФО и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению, в МСФО 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами,

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО 16 «Аренда»

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСБУ 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСБУ 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов — в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования, Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСБУ 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСБУ 17.

МСФО 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО 15. Арендатор вправе

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

МСФО 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для

МСФО 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО 9 и МСФО 15 на дату первого применения МСФО 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСБУ 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСБУ 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу января 2018 года.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО 4 «Применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО 9, до внедрения МСФО 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО 9.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; • как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Другие виды ОС и НМА	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01.01.2016	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)	0
Дооценка		8 159 168	37 592 233	403 632	653 370		46 808 403
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
Поступление			387 658	15 876	3 352	2 038 547	2 445 433
Ввод в эксплуатацию		1 033 790	1 932 316	892	8 691	(2 975 690)	(1)
Дооценка							
Выбытие		5 853	854 130		21 008		880 991
Уценка							
Остаток на 31.12.2017	684 662	14 304 735	57 595 266	959 585	1 097 228	7 277 271	81 918 747
Амортизация							
Остаток на 01.01.2016		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
Внутреннее перемещение							0
Остаток на 31.12.2016		10 159 966	42 053 729	552 096	710 830		53 476 621
Амортизация за период		457 102	988 105	69 342	86 201		1 600 750
Дооценка							
Списание амортизации		5 849	754 417		19 333		779 599
Внутреннее перемещение							
Остаток на 31.12.2017		10 611 219	42 287 417	621 438	777 698		54 297 772
Балансовая стоимость							
на 31.12.2016	684 662	3 116 832	14 075 693	390 721	395 363	8 214 414	26 877 685
на 31.12.2017	684 662	3 693 516	15 307 849	338 147	319 530	7 277 271	27 620 975

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Долгосрочные активы, представленные в балансе, в части основных средств составляют в сумме 20 339 886 тыс.тенге (2016 год: 18 660 153 тыс.тенге), нематериальных активов 3 818 тыс.тенге (2016 год: 3 118 тыс.тенге) и прочих долгосрочных активов (объектов незавершенного строительства) в сумме 7 277 271 тыс.тенге (2016 год: 8 214 414) тыс.тенге.

Начисленная амортизация за 2017 год составила 1 600 751 тыс.тенге, в том числе 1 348 тыс.тенге амортизация нематериальных активов.

За отчетный период увеличение стоимости основных средств сложилось за счет приобретения основных средств на сумму 405 232 тыс.тенге, нематериальных активов на сумму 2 049 тыс.тенге, капитализации затрат по выполнению инвестиционной программы 2017 года на сумму 2 975 295 тыс.тенге, выбытие основных средств за отчетный период составило 100 044 тыс.тенге.

5. ЗАПАСЫ

	2017	2016
Топливо	1 471 759	638 331
Запасные части	298 002	331 959
Сырье и материалы	188 602	98 503
Прочие	141 789	103 159
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(44 194)	(36 184)
Итого:	2 055 958	1 135 768

В таблице ниже приводится движение резерва по запасам:

На 1 января	-36 184	(35 408)
начислено в течении года	(8 010)	(776)
списано за счет ранее созданного резерва		
На 31 декабря	-44 194	(36 184)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5 256 536	4 010 615
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18)	1 079 459	907 344
Прочая дебиторская задолженность	33 907	35 327
Резерв под обесценение	(791 018)	(597 867)
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	25 172	37 816
Расходы будущих периодов	30 913	27 707
Итого:	5 634 969	4 420 942

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение:

На 1 января	(597 867)	(7 084)
начислено резерва в течение года	(194 470)	(593 425)
восстановлено резерва в течение года	1 319	2 642
На 31 декабря	-791 018	(597 867)

7.ЗАЙМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)**

	2017	2016
Займы связанным сторонам	408 492	352 018
Корректировка до справедливой стоимости	-	56 475
Итого:	408 492	408 493

8. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2017	2016
Налог на добавленную стоимость	2	84
Прочие налоги и платежи	4 372	21 700
Итого:	4 374	21 784

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2017	2016
Денежные средства в кассе	-	472
Деньги на расчетных счетах в тенге	450 793	202 719
Итого:	450 793	203 191

10. КАПИТАЛ

	2017	2016
Уставный капитал	8 284 636	8 284 636
Дополнительно оплаченный капитал	142 999	143 000
Резерв от переоценки активов	182 065	183 506
Нераспределенная прибыль прошлых лет	16 235 937	11 457 525
Нераспределенная прибыль отчетного периода	6 383 660	4 778 412
Итого:	31 229 297	24 847 079

По состоянию на 31 декабря 2017г. зарегистрированный и выпущенный капитал составляет 8 284 636 тыс. тенге. Акции не имеют номинальной стоимости, кроме акций, выпущенных при первоначальной эмиссии.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2017	2016
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1 799 401	4 117 441
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 18)	205 117	149 114

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)**

Задолженность по вознаграждениям	-	1 714
Краткосрочная задолженность по оплате труда	225 066	200 864
Задолженность по исполнительным листам	4 347	4 056
Задолженность по неиспользованным отпускам	245 323	202 551
Авансы, полученные	144 665	253 659
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 874	6 411
Итого:	2 630 793	4 935 810

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	177 366	76 046
Индивидуальный подоходный налог	36 689	35 399
Налог на добавленную стоимость	428 868	438 287
Социальный налог	28 144	27 947
Прочие налоги	106 513	99 250
Обязательства по социальным отчислениям	16 538	14 626
Обязательство по отчислениям на социальное медицинское страхование	4 269	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	48 323	46 958
Итого:	846 710	738 513

13. ВЫРУЧКА

	2017	2016
Доход от реализации электроэнергии	19 349 397	16 804 319
Доход от реализации теплоэнергии	9 989 669	8 873 743
Итого:	29 339 066	25 678 062

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017	2016
Материалы	10 144 007	8 853 543
Заработная плата и связанные расходы	3 206 622	3 009 219
Амортизация ОС	1 516 887	1 395 814
Ремонт и техническое обслуживание	2 013 242	1 666 685
Услуги по диспетчеризации, регулированию и балансированию	840 352	700 967
Транспортные расходы	95 389	472 704
Налоги	353 012	354 770
Прочие расходы	1 252 456	905 536
Итого:	19 421 967	17 359 238

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Заработная плата	748 969	643 939
Налоги	254 435	233 891
Услуги охраны и затраты по страхованию	89 651	84 140
Износ основных средств	80 359	70 189
Материалы	14 130	11 904
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	7 382	132
Услуги связи	3 237	3 759
Резерв под обесценение ДЗ	194 470	593 425
Прочие расходы	70 725	75 371
Итого:	1 463 358	1 716 750

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ДОХОДЫ	2017	2016
Доходы от реализации продукции и оказания услуг по неосновной деятельности	98 797	69 767
Доход от реализации запасов	19 620	20 956
Прочие доходы	329 509	136 327
Итого:	447 926	227 050

РАСХОДЫ	2017	2016
Материалы	35 616	32 689
Премии	35 410	22 843
Заработная плата и связанные расходы	36 732	36 148
Материальная помощь	50 406	42 437
Расходы по ликвидации основных средств	100 044	10 145
Налоги и другие обязательные платежи	282	170
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам	9 821	776
Износ основных средств	4 856	2 730
Расходы по обесценению основных средств	-	535 942
Прочие расходы	276 916	77 429
Итого:	550 083	761 309

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	177 366	76 046
Отложенный подоходный налог	1 468 761	1 116 571

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	1 477 179	1 111 179
Отложенный подоходный налог	301 950	120 239
Итого:	1 779 129	1 231 418

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 2017 и 2016 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль

	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	7 385 895	5 597 150
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль 20%	1 477 179	1 119 430
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	301 950	111 988
Расходы по налогу на прибыль за год	1 779 129	1 231 418

Налоговый эффект движения временных разниц приведен ниже:

	По состоянию на 01.01.2016	Отнесено на Прибыль /Убыток	Отнесено на капитал	По состоянию на 31.12.2016	Отнесено на Прибыль /Убыток	Отнесено на капитал	По состоянию на 31.12.2017
резерв по обесценению дебиторской задолженности прочих активов	(1 417)	(118 156)		(-119 573)	(38 630)		(158 204)
резервы под обязательства по рекультивации золототвалов	(148 965)	99 852		(49 113)	49 113		-
резервы по неиспользованным отпускам	(39 249)	(1 261)		(40 510)	(8 555)		(49 065)
Финансовые активы, признаваемые по амортизированной стоимости	(9 637)	9 637		-	-		-
Налоги начисленные	(5 034)	(555)		(5 589)	(1 849)		(7 438)
резервы под обесценение запасов	(7 082)	(155)		(7 237)	(1 602)		(8 839)
Вознаграждения к выплате по банковским займам	-	(343)		(343)	(343)		-
Итого отложенный налоговый актив	(211 384)	(10 981)		(222 365)	(1 180)	-	(223 545)
основные средства и нематериальные активы	1 211 840	131 220	45 876	1 388 936	303 130	240	1 692 306
Итого отложенное налоговое обязательство	1 211 840	131 220	45 876	1 388 936	303 130	240	1 692 306
Чистое обязательство по отложенному налогу	1 000 456	120 239	45 876	1 166 571	301 950	240	1 468 761

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится с ней под общим контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственной материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Обществом, 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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Дебиторская задолженность	1 016 698	62 761	844 583	62 761
Займ связанной стороне		408 493		408 493
Торговая кредиторская задолженность	246 048		149 114	

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Выручка	7 834 291	-	7 148 511	-
Финансовые доходы		-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-

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

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Заработная плата и связанные расходы	83 425	72 336
Краткосрочные премиальные выплаты	1 121	4 578
Прочие выплаты	63 286	31 345
Итого:	147 832	108 259

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по налогообложению

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

Наряду с тем, что руководство Общества считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, будут сопряжены для Общества с

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2017 года является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

20. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

	2017	2016
Денежные средства	450 793	203 191
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	5 634 969	4 420 942
Краткосрочные финансовые активы	408 492	408 493
Итого:	6 494 254	5 032 626

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АСТАНА-ЭНЕРГИЯ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность ТОО «Астанаэнергосбыт» перед обществом составила 4 059 416 и 3 171 281 тыс.тенге, соответственно или 72% и 71% от общей дебиторской задолженности.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

	2017	2016
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 630 793	4 935 810
Краткосрочные займы		1 134 326
Итого:	2 630 793	6 070 136
Нетто позиция по балансу	3 863 461	(1 037 510)

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности за 2017 год.

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2017г.**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,

Наименование организации АО "Астана-Энергия"

по состоянию на « 31 » декабря 2017 года

тысячах тенге

АКТИВ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства	010	450 793	203 191
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	408 492	408 493
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5 634 969	4 420 942
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	2 055 958	1 135 768
Прочие краткосрочные активы	019	4 374	21 784
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	8 554 586	6 190 178
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	20 339 886	18 660 153
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	3 818	3 118
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	7 277 271	8 214 414
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	27 620 975	26 877 685
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)		36 175 561	33 067 863

ПАССИВ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	210		1 134 326
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2 630 793	4 935 810
Краткосрочные резервы	214		245 564
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	177 366	76 046
Вознаграждения работникам	216	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	669 344	662 467
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)	300	3 477 503	7 054 213
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	310	-	
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	1 468 761	1 166 571
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)	400	1 468 761	1 166 571
V. КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 284 636	8 284 636
Эмиссионный доход	411	142 999	143 000
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	182 065	183 506
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	22 619 597	16 235 937
Итого капитал, относимы на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	31 229 297	24 847 079
Доля неконтролирующих собственников	421		
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)	500	31 229 297	24 847 079
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)		36 175 561	33 067 863

Председатель Правления

 Есенжолов Е.Т.



Главный бухгалтер

 Шарипова М.С.

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2017 г.**

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством

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

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

Наименование организации АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года
тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	29 339 066	25 678 062
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	19 421 967	17 359 238
Валовая прибыль (стр.010 - стр.011)	012	9 917 099	8 318 824
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	1 463 358	1 716 750
Прочие расходы	015	550 083	761 309
Прочие доходы	016	447 926	227 050
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	8 351 584	6 067 815
Доходы по финансированию	021	35 004	
Расходы по финансированию	022		62 169
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	8 386 588	6 005 646
Расходы по подоходному налогу	101	1 779 129	1 231 418
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	6 607 459	4 774 228
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+строка 201), относимая на:	300	6 607 459	4 774 228
Собственников материнской организации		6 607 459	4 774 228

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	1 201	4 185
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	1 201	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	6 608 660	4 778 413
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
Собственников материнской организации		6 608 660	4 778 413
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



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер


Шарипова М.С.

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017 г.**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах 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	31 488 608	27 968 839
в том числе:			
Реализации товаров и услуг	011	29 437 091	24 027 165
Прочая выручка	012		
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 518 358	3 583 015
Поступления по договорам страхования	014	773	
Полученные вознаграждения	015		
Прочие поступления	016	532 386	358 659
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	24 857 377	19 797 207
в том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	15 614 417	12 711 722
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 007 205	643 877
Выплаты по оплате труда	023	2 794 878	2 645 571
Выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025	43 509	33 753
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	3 902 294	2 741 030
Прочие выплаты	027	1 495 074	1 021 254
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	030	6 631 231	8 171 632
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	5 005 897	5 900 440
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	5 004 123	5 900 440
Приобретение нематериальных активов	062	1 774	
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	-5 005 897	-5 900 440
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	30 223	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
Полученные вознаграждения	093	30 223	
Прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 407 827	2 232 053
в том числе:			
Погашения займов	101	1 134 326	2 011 328
Выплата вознаграждения	102	48 501	220 725
Выплата дивидендов	103	225 000	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
Прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 – стр.100)	110	-1 377 604	-2 232 053
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-128	-104
ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств (стр.030+/-стр.080+/-стр.110+/-стр.120)	130	247 602	39 035
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	203 191	164 156
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	450 793	203 191

Председатель Правления



Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер

Шарипова М.С.

Наименование организации: АО "Астана-Энергия"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	8 386 588	6 005 646
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	1 602 099	1 388 450
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности (1290)	013	- 193 151	- 590 782
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015		
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	- 30 223	
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам (4310)	022	- 301 950	- 120 239
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	- 16	- 100
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	245 565	350 684
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011	030	1 322 324	1 028 013
Изменения в запасах (1310)	031	- 922 787	453 078
Изменения резерва (1360)	032	8 010	776
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	- 1 415 959	- 163 971
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности (3100,3200,3500)	034	- 2 102 370	- 849 062
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	111 031	503 875
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	- 108 708	- 61 851
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	- 4 430 783	- 117 155
Уплаченные вознаграждения (сч 3380 вкл в Фин деятельность)	041		220 725
Уплаченный подоходный налог (сч1410,3110)	042	1 353 102	1 034 403
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	050	6 631 231	8 171 632
2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	-	-
в том числе:			
Реализация основных средств	061		
Реализация нематериальных активов	062		
Реализация других долгосрочных активов	063		
Реализация долевого инструментами других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
Реализация долговых инструментов других организаций	065		
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066		
Реализация прочих финансовых активов	067		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068		
	069		
Полученные вознаграждения	070		
Прочие поступления	071		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	080	5 005 897	5 900 440
в том числе:			
Приобретение основных средств	081	5 004 123	5 900 440
Приобретение нематериальных активов	082	1 774	
Приобретение других долгосрочных активов	083		
приобретение долевого инструментами других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084		
приобретение долговых инструментов других организаций	085		

приобретение контроля над дочерними организациями	086		
приобретение прочих финансовых активов	087		
предоставление займов	088		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090		
Прочие выплаты	091		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.060 – стр.080)	100	- 5 005 897	- 5 900 440
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	110	30 223	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111		
получение займов	112	-	-
Полученные вознаграждения	113	30 223	
Прочие поступления	114		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	120	1 407 827	2 232 053
в том числе:			
Погашения займов	121	1 134 326	2 011 328
Выплата вознаграждения	122	48 501	220 725
Выплата дивидендов	123	225 000	
выплаты собственникам по акциям организации	124		
Прочие выбытия	125		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.110 – стр.120)	130	- 1 377 604	- 2 232 053
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	- 128	- 104
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	150	247 602	39 035
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	203 191	164 156
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	450 793	203 191

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Есенжолов Е.Т.

Шарипова М.С.

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2017 г.**

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации АО "Астана-Энергия"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					ИТОГО КАПИТАЛ
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	
1	2	3	4	5	6	7	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 066 107	361 528			11 457 506	19 885 141
Изменения в учетной политике	011					18	18
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	8 066 107	361 528	-	-	11 457 524	19 885 159
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	183 506	4 778 413	4 961 919
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	4 774 228	4 774 228
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220						-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				187 691		187 691
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				- 4 185	4 185	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налог. эффекта)	223						-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226						-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228						-

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	218 529	- 218 529	-	-	-	-	-
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 инструментов	312							-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315							-
Прочие распределения в пользу собственни	316							-
Прочие операции с собственниками	317	218 529	- 218 529					-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	8 284 636	142 999	-	183 506	16 235 937	24 847 078	
Изменение в учетной политике	401							-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	8 284 636	142 999	-	183 506	16 235 937	24 847 078	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	1 441	6 608 660	6 607 219	
Прибыль (убыток) за год	610					6 607 459	6 607 459	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				- 240			240
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				- 1 201	1 201		-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налог. эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	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	-	-	-	-	225 000	-	225 000
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							-
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					- 225 000	-	225 000
Прочие распределения в пользу собственников	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	142 999	-	182 065	22 619 597		31 229 297

Председатель Правления





Есенжолов Е.Т.

Главный бухгалтер



Шарипова М.С.