

**Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі «Аудиторлық фирма Азия «KZT»  
Товарищество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания Азия «KZT»  
Limited Liability Company « Audit Company Asia «KZT»**

**Қазақстан Республикасы, 010000, Нұр-Сұлтан қ, Е-10 к., үй В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684, www.asiakzt.kz, info@asiakzt.kz, asiakzt@mail.ru.  
Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Сұлтан, ул. Е-10, д. В 5, тел.7 (7172) 256 377,  
+77015126684 , www.asiakzt.kz, info@asiakzt.kz, asiakzt@mail.ru.  
The Republic of Kazakhstan, 010000, Nur-Sultan, E-10 Street, B 5, Tel/fax .7 (7172) 256 377,  
+77015126684, www.asiakzt.kz, info@asiakzt.kz, asiakzt@mail.ru.**

---



**г. Нур-Сұлтан,  
2019 г.**

**Акционерное Общество  
«Астана-Региональная Электросетевая Компания»**

**Отдельная Финансовая отчетность**  
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**и Аудиторский отчет.**



СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. ....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о прибылях и убытках .....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9-10
Отчет об изменениях в капитале .....	11
Примечания к финансовой отчетности .....	12-32





**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства и независимых аудиторов, содержащемся в представленном на стр. 4-6 отчета независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана-Региональная Электросетевая компания» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством Общества 25 апреля 2019 г.

Подписано от имени руководства Общества:

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Худайбергенова Г.Т.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Аудиторская компания Азия «KZT»

Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№16004604, выдана МФ РК 11.03.2016 г

« Утверждаю»  
Директор АО «Аудиторская компания  
Азия «KZT»,  
Битева Г.Ш.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству  
АО «Астана-Региональная Электросетевая компания»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации Акционерного общества «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее именуемое «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

Предоставленной учетной политике от 29.12.2017 года, не внесены фактические изменения по Международным Стандартам Финансовой Отчетности с 01.01.2018 года.

Обществом не предоставлено налоговая учетная политика.

Влияние на финансовую отчетность не настолько существенно и глубоко, что послужило основанием для мнения с оговоркой (условно-положительного мнения).

**Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую



руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор, за подготовкой финансовой отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность





лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор  
Директор  
ТОО «Аудиторская компания Азия «KZT»  
г. Астана, пр. Кабанбай батыра 8, офис 107



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000291  
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана по  
аттестации аудиторов РК от 09.11.2015 г.

Ассистент Аудитора

Айнекбаева Д.С.

Ассистент Аудитора

Казыбаева С.К.

Дата утверждения аудиторского заключения

независимых аудиторов 25 апреля 2019 года.





Отчет о финансовом положении  
 по состоянию на 31 декабря 2018 года

в тысячах казахстанских тенге

Активы	Примечание	31.12.2018	31.12.2017
Основные средства	5	43 447 979	40 820 551
Нематериальные активы	6	242 495	246 190
Прочие долгосрочные активы	7	2 565 673	3 260 042
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			129 941
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>46 256 147</b>	<b>44 456 724</b>
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		1 448 759	37 566
Прочие краткосрочные финансовые активы	8	300 001	160 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 530 239	3 208 451
Текущий подоходный налог			
Товарно-материальные запасы	10	141 652	1 233
Прочие текущие активы	11	480 336	404 620
	12	643 484	363 932
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4 544 471</b>	<b>4 175 802</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>50 800 618</b>	<b>48 632 526</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал			
Эмиссионный доход	13	44 447 677	41 404 446
Резерв (в т.ч. переоценка основных средств)		1 595 183	1 610 876
Нераспределенная прибыль		837 860	43 258
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>			
<b>Обязательства</b>		<b>46 880 720</b>	<b>43 058 580</b>
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному подоходному налогу	14	2 352 962	2 552 338
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 352 962</b>	<b>2 552 338</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Займы	15		337 642
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	767 542	2 448 583
Краткосрочные резервы			
Вознаграждения работникам	17	70 398	16 728
Прочие краткосрочные обязательства	18	157 747	113 964
	19	571 249	104 691
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 566 936</b>	<b>3 021 608</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>50 800 618</b>	<b>48 632 526</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»

Балкишев С.Т.

главный бухгалтер  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»

Худайбергенова Г.Т.



Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге

	Примечания	2018 г.	2017 г.
Выручка	20	10 751 363	10 395 247
Себестоимость реализации	21	9 664 855	9 060 087
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 086 508</b>	<b>1 335 160</b>
Общие и административные расходы	22	720 354	487 069
Доходы по финансированию	23	69 854	8 659
Прочие доходы	24	459 814	281 559
Прочие расходы	25	460 144	295 534
Расходы по финансированию	26	8 090	42 828
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>427 588</b>	<b>799 947</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	- 213 965	585 864
<b>Прибыль после налогообложения</b>		<b>641 553</b>	<b>214 083</b>
<b>Прочая совокупная прибыль, в том числе:</b>		<b>- 13 485</b>	<b>74 049</b>
Переоценка основных средств			74 049
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли		1 104	
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		- 14 589	
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>628 068</b>	<b>288 132</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


 Председатель Правления  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»
 
 Балкишев С.Т.

главный бухгалтер  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»
 
 Худайбергенова Г.Т.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (прямой метод)

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>13 823 157</b>	<b>10 202 256</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	13 034 388	9 886 270
прочая выручка		
авансы полученные от покупателей ,заказчиков	351 613	
дивиденды		
прочие поступления	437 156	315 986
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>9 759 268</b>	<b>8 312 081</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	5 612 229	5 080 879
авансы выданные	78 131	
выплаты по заработной плате	1 924 855	1 658 025
выплата вознаграждения по займам	8 857	
выплата по договорам страхования	30 332	
другие платежи в бюджет	1 708 023	1 071 088
прочие выплаты	396 841	502 089
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-020)</b>	<b>4 063 889</b>	<b>1 890 175</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>58 509</b>	
в том числе:		
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
реализация других долгосрочных активов		
реализация финансовых активов		
погашение займов, предоставленных другим организациям		
полученные вознаграждения	58 509	
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>2 234 339</b>	<b>1 511 978</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	431 621	1 505 297
приобретение нематериальных активов	22 650	6 681
приобретение других долгосрочных активов	518 506	
приобретение финансовых активов		
предоставление займов другим организациям		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		



прочие выплаты	1 261 562	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-050)</b>	<b>(2 175 830)</b>	<b>(1 511 978)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>14</b>	<b>8 659</b>
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	14	
получение займов		
получение вознаграждения		8 659
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>336 879</b>	<b>400 381</b>
в том числе:		
погашение займов	336 876	357 057
выплата вознаграждения		43 324
выплата дивидендов		
прочие	3	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070-080)</b>	<b>(336 865)</b>	<b>(391 722)</b>
4. Влияние обменных курсов валют в тенге		
<b>ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств (стр.030+/-стр.060+/-стр.090)</b>	<b>1 551 194</b>	<b>(13 525)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	197 566	211 091
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 748 760	197 566

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Президент Правления  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»

Балкишев С.Т.

главный бухгалтер  
 АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»

Худайбергенова Г.Т.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

по состоянию на 31 декабря 2018 года

*В тысячах казахстанских тенге*

	Капитал материнской организации					Итого
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочий дефицит	Резервы	Нераспределенная прибыль	
<b>Сальдо на 1 января 2017 г.</b>	<b>39 815 989</b>			<b>1 565 525</b>	<b>(235 346)</b>	<b>41 146 168</b>
Прибыль и прочий совокупный доход				9 528	278 604	288 132
Взносы собственников	1 588 457					
Дивиденды						
Прочее				35 823		
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>41 404 446</b>			<b>1 610 876</b>	<b>43 258</b>	<b>43 058 580</b>
Прибыль и прочий совокупный доход				(15 693)	642 657	626 964
Взносы собственников	3 430 278					
Дивиденды						
Прочее	(387 047)				151 945	(235 102)
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года</b>	<b>44 447 677</b>			<b>1 595 183</b>	<b>837 860</b>	<b>46 880 720</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления  
АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»

Балкишев С.Т.

главный бухгалтер

Худайбергенова Г.Т.

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»





## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - «Общество») было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 19 декабря 2002 г. Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. 20 декабря 2010 г. была произведена перерегистрация Общества в связи с переименованием с АО «Городские электрические сети» на АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

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

### 1.1 Информация об Обществе

Основным видом деятельности Общества является передача и распределение электрической энергии на территории города Астана. Операционная деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее - «Закон») в силу того, что Общество является предприятием, доминирующим в сфере передачи и распределения электроэнергии в регионе. В соответствии с Законом тарифы Общества по передаче и распределению электрической энергии подлежат координированию и согласованию с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по г. Астане (далее - «Комитет»).

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, улица Сауран, 7Б, ВП-1.

На 31 декабря 2018 года Уставный капитал состоял из 44 447 677 тыс. тенге.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1 Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

### 2.2 Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2018 года. Формы годовой финансовой отчетности для целей публикации в средствах массовой информации, в соответствии с форматом утвержденным Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1 Основы подготовки

Данные формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств и некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по оценочной или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.



Ниже изложены основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данных форм финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись ко всем представленным в формах финансовой отчетности периодам.

### **3.2 Функциональная валюта и валюта представления форм финансовой отчетности**

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта республики Казахстан, казахстанский тенге («тенге»).

### **3.3 Сделки в иностранной валюте**

При подготовке форм финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Общества, тенге, учитываются по курсам обмена на дату утверждения первичной бухгалтерской документации. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на отчетную дату. Не денежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, которые выражены в иностранных валютах, повторно переоцениваются по курсам на дату, когда была определена справедливая стоимость. Не денежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не переоцениваются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в прибылях или убытках.

### **3.4 Деньги и денежные 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.

Общество составляет отчет о движении денежных средств по прямому методу, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Денежные средства учитываются в балансе по справедливой стоимости.

Вознаграждение по кредитам указывается в разделе отчета о движении денежных средств от операционной деятельности. Движение основной суммы долга по кредитам отражается в разделе отчета о движении денежных средств от финансовой деятельности. Вознаграждение по депозитам учитывается в разделе отчета о движении денежных средств от инвестиционной деятельности. Выплаченные доходы учредителю классифицируются как потоки денежных средств по финансовой деятельности. Выданная финансовая помощь отражается в разделе отчета о движении денежных средств от инвестиционной деятельности, полученная - в разделе отчета о движении денежных средств от финансовой деятельности.

### **3.5. Финансовые инструменты**

#### *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам Общества относятся товарная и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность по кредитам и займам, депозиты, а также товарная и прочая кредиторская задолженность.





Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. В последствие непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированная по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее чем через шесть месяцев, справедливая стоимость несущественно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег с течение времени является незначительным.

### 3.6 Дебиторская задолженность

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить всю причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности. Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Если сумма дебиторской задолженности признается предприятием безнадежной, то резерв признается на всю сумму безнадежной задолженности, и дебиторская задолженность списывается за счет резерва.

### 3.7. Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по справедливой стоимости.

### 3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости.

Кредиторская задолженность возникает в результате совершения Обществом различных сделок, и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательство регистрируется только тогда, когда возникает задолженность по нему. Формы расчетов по поставкам определяется условиями, оговоренными договором или соглашением в соответствии с которыми и ведется учет расчетов с поставщиками и покупателями.

Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости.

### 3.9 Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Доходы или расходы от операционной аренды признаются по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.





### 3.10 Займы

Кредиты и займы признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на совершение сделки. В дальнейшем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между полученными средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выданы кредиты и займы.

Расходы на финансирование включают вознаграждение по займам, различные виды комиссионного вознаграждения.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется при приобретении, строительстве или производстве актива, отвечающего определенным требованиям.

### 3.11 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Обороты по реализации товаров (работ, услуг) облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежит возмещению путем зачета согласно требований Налогового Кодекса РК.

### 3.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

### 3.13 Основные средства

#### Признание и оценка

Учетной политикой предусмотрено, что при признании основные средства оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.





### Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если существует вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью. Балансовая стоимость замененной части объекта перестает признаваться. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

### Амортизация

Начисление амортизации производится прямолинейным методом с применением следующих сроков полезного использования:

Здания и помещения	35 - 75 лет
Сооружения	23 - 40 лет
Оборудования	10 - 40 лет
Транспортные средства	10 - 15 лет
Прочее	2 - 20 лет

Износ начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем приобретения актива, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия актива.

Земля и объекты незавершенного строительства не являются объектами начисления амортизации.

Амортизация не прекращается, когда актив простаивает или выводится из эксплуатации, за исключением случая, когда актив полностью с амортизирован.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Обществом в качестве расхода, за исключением случаев, когда амортизация включается в стоимость других активов.

### 3.14 Нематериальные активы

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, приобретенные Обществом, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и обесценения.

Общество проводит оценку нематериальных активов на предмет обесценения не реже одного раза в год, а так же каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

### Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

### Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования программного обеспечения составляют 5 лет.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю.





### 3.15 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом возможных затрат на доработку и возможных затрат по продаже актива. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

#### Капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Оплата, полученная за акции, которые на конец года еще не выпущены в юридическом порядке, относятся на капитал как дополнительный оплаченный капитал.

#### Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

#### Признание выручки

Выручка признается тогда, когда имеется вероятность того, что Общество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены. Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

#### Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные законодательством республики Казахстан. Такие расходы и выплаты отражаются на счетах учета активов по разведке и оценке по мере осуществления. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным и частными накопительными пенсионными фондами.

#### Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в формах финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода и капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибылей или убытков, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.





Отложенный налог признается как разница между балансовой стоимостью активов и обязательств в формах финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в составе прибылей или убытков, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на прочий совокупный доход или капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

Применяя положения учетной политики Общества, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий, и на будущие периоды. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в формах финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

##### **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы такие, как: устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят



к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом, во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным средствам за годы, заканчивающиеся 31 декабря представлено следующим образом:





**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

В ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	Земля	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017</b>	<b>425 093</b>	<b>22 500 080</b>	<b>27 432 128</b>	<b>1 214 333</b>	<b>315 537</b>	<b>51 887 171</b>
Накопленный износ на 31 декабря 2017		(3 408 122)	(6 889 734)	(600 954)	(167 810)	(11 066 620)
<b>Остаток на 31.12.2017</b>	<b>425 093</b>	<b>19 091 958</b>	<b>20 542 394</b>	<b>613 378</b>	<b>147 728</b>	<b>40 820 551</b>
Поступление	21 770	1 528 478	3 904 978	57 685	3 095	5 516 006
Перемещения	25 700	5 705 626	7 419 278		47 563	13 198 167
Выбытие		2 002	397 575	1 860	9 909	411 346
Переоценка						0
Реклассификация с ТМЗ						0
Амортизация за период		689 640	1 652 892	103 961	30 741	2 477 234
Списание износа в связи с выбытием ОС		744	222 341	2 892	8 313	234 290
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018</b>	<b>446 863</b>	<b>24 025 812</b>	<b>30 717 190</b>	<b>1 267 266</b>	<b>300 410</b>	<b>56 757 541</b>
Накопленный износ на 31 декабря 2018		(4 097 017)	(8 320 284)	(702 024)	(190 237)	(13 309 562)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2018</b>	<b>446 863</b>	<b>19 928 795</b>	<b>22 396 906</b>	<b>565 242</b>	<b>110 173</b>	<b>43 447 979</b>



## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением (удельный вес - 76%). Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 242 495 тыс. тенге.

Движение по нематериальным активам за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Стоимость на 1 января 2017 года</b>	<b>313 646</b>	<b>120 119</b>	<b>433 765</b>
Поступления	470		470
Выбытия	-		-
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>314 116</b>	<b>120 119</b>	<b>434 235</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>			
<b>1 января 2017 года</b>	<b>(55 344)</b>	<b>(90 603)</b>	<b>(145 947)</b>
Расход по износу	(32 093)	(10 003)	(42 098)
Выбытия			
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(87 437)</b>	<b>(100 608)</b>	<b>(188 045)</b>
<b>Остаточная стоимость 31 декабря 2017 года</b>	<b>226 679</b>	<b>19 511</b>	<b>246 190</b>
<b>Стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>314 116</b>	<b>120 119</b>	<b>434 235</b>
Поступления	41 883		41 883
Выбытия	-		-
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>355 999</b>	<b>120 119</b>	<b>476 118</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>			
<b>1 января 2018 года</b>	<b>(87 437)</b>	<b>(100 608)</b>	<b>(188 045)</b>
Расход по износу	(35 573)	(10 005)	(45 578)
Выбытия			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(123 010)</b>	<b>(110 613)</b>	<b>(233 623)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018</b>	<b>232 989</b>	<b>9 506</b>	<b>242 495*</b>

\*Обществом на 01.01.2018 года, согласно на основании подписанных акта выполненных работ и оприходован нематериальный актив: «1С: Предприятие 8.ERP Управление предприятия 2 для Казахстана» от ИП Юсупов В.В., в сумме 21 076 000 тенге и признаны затраты на сопровождение данной программы в сумме 20 000 000 тенге, которая на момент проведения аудита работала не корректно, в отношении «регламентированные отчеты».

## 7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ



<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Долгосрочные расходы будущих периодов	10 190	11 039
Незавершенное строительство	2 555 483	3 249 003
<b>Итого</b>	<b>2 565 673</b>	<b>3 260 042</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. денежные средства представлены следующим образом:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Денежные средства на банковских счетах	1 444 165	33 608
Денежные средства в кассе	4 594	3 958
Денежные средства на депозитных счетах	300 001	160 000
<b>Итого</b>	<b>1 748 760</b>	<b>197 566</b>

## 9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1 600 250	2 986 740
Прочая дебиторская задолженность		299 529
Резерв по сомнительным требованиям	(70 011)	(77 818)
<b>Итого краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>1 530 239</b>	<b>3 208 451</b>

Ожидаемые сроки погашения по торговой и прочей дебиторской задолженности 3-12 месяцев.

Основным покупателем услуг Общества является ТОО «АстанаЭнергоСбыт», которое не связано с государством и является монополистом в городе Нур-Султан по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам. По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 734 162 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года 2 410 277 тыс. тенге)

## 10. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Корпоративный подоходный налог	141 652	1 233
<b>Итого</b>		<b>1 233</b>

## 11. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Топливо	23 562	14 028
Запасные части	16 113	14 631
Сырье и материалы	370 239	302 309
Прочие материалы	72 481	78 243
Резерв по списанию сырья и материалов	(2 059)	(4 591)
<b>Итого</b>	<b>480 336</b>	<b>404 620</b>

## 12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

а) текущие налоговые активы составляют:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Авансы поставщикам	28 006	20 236
Текущие налоговые активы	556 830	300 666
Прочее*	58 648	43 030
<b>Итого</b>	<b>643 484</b>	<b>363 932</b>

\*В состав прочих текущих активов входит задолженность по недостатке основных средств и товарно-материальных ценностей начальника отдела хозяйственного обслуживания Байбековой Г.А. Обществом в соответствии с приказом № 684-л/с от 21.12.2018 г. была проведена инвентаризация основных средств, в ходе которой была выявлена недостача по 70 наименованиям на сумму 4 742 991,01 тенге. По результатам проведенных инвентаризаций по товарно-материальным ценностям по состоянию на 04 сентября 2018 г, 01 октября 2018 г, 31 декабря 2018 года была выявлена недостача по 53 наименованиям на сумму 3 393 211,85 тенге. Сумма корректировки НДС, ранее отнесенного в зачет, по вышеуказанным активам составляет 268 064,37 тенге. Итоговая сумма недостачи бывшего работника Байбековой Г.А. составило 8 404 267,23 тенге. Обществом по вышеуказанной недостаче были направлены заявления в УВД района Есиль г. Нур-Султан (исх № 03-169 от 09.01.2019г.).

б) текущие налоговые активы по налогам составляют:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Налог на добавленную стоимость	75 546	107 646
Госпошлина в суд	6 609	28 220
Земельный налог	8 779	11 765
Налог на имущество	31 388	149 790
Налог на транспорт	76	885
Охрана окружающей среды	12	128
Плата за аренду земли	423	1 114





Социальный налог	427 095	223
Прочие	6 902	895
<b>Итого</b>	<b>556 830</b>	<b>300 666</b>

### 13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

	Капитал				Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	
На начало отчетного года	41 404 446		1 610 876	43 258	43 058 580
Прибыль и прочий совокупный доход			(15 693)	642 657	626 964
Эмиссия акций	3 430 278				3 430 278
Дивиденды					
Прочее	(387 047)			151 945	(235 102)
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года</b>	<b>44 447 677</b>		<b>1 595 183</b>	<b>837 860</b>	<b>46 880 720</b>

### 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТЛОЖЕННОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2018	31.12.2017
Отложенное налоговое (обязательство)/актив	(2 352 962)	(2 552 338)
<b>Итого</b>	<b>(2 352 962)</b>	<b>(2 552 338)</b>

Отсроченные налоговые активы и обязательства за 2018 год:

в тысячах казахстанских тенге

	2018
Фиксированные активы	(2 413 728)
Резерв по запасам	(412)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14 002)
Резерв по отпускам	14 080
Прочие резервы	75 689
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	(2 338 373)
Налоговый эффект резерва по переоценке	(14 589)
<b>Итого отложенное налоговое (обязательство)/актив</b>	<b>(2 352 962)</b>



## 15. ЗАЙМЫ

в тысячах казахстанских тенге

	Срок погашения	Ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Долгосрочная часть</b>				
АО "Народный Банк Казахстана"	08.08.2018	10%	-	-
<b>Текущая часть</b>				
АО "Народный Банк Казахстана"		10%	-	236 876
Вознаграждение к оплате		10%	-	766
Прочие краткосрочные займы			-	100 000
<b>Итого</b>			-	337 642

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №241 от 08 августа 2011 года Общество открыло кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 1 850 000 тысяч тенге. Целевое назначение: инвестиции (финансирование в рамках утвержденной инвестиционной программы строительства (1 620 640 тысяч тенге), реконструкции, модернизации и технического перевооружения электроэнергетических объектов (229 360 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по данной кредитной линии полностью погашена.

## 16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года сложилась следующая кредиторская задолженность:

в тысячах казахстанских тенге	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	767 542	2 448 583
<b>Итого</b>	<b>767 542</b>	<b>2 448 583</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность Общества является беспроцентной.

в тысячах казахстанских тенге	31.12.2018	31.12.2017
Астана Энергия	503 338	751 554
ASTELS		23 520
AZIMUT EAST GROUP		96 696
АРЭК	96 556	326 246
Авентис Групп		196 686
Казахстан Энерджи Сервис		79 386
Documentolog TOO	23 303	
Sinooil	10 587	-





СК Евразия	5 450	-
ТОО Kazuav	15 490	-
KEGOC	62 222	59 343
Тамыр		59 899
Электромонтаж		643 844
Прочие	50 596	211 409
<b>Итого</b>	<b>767 542</b>	<b>2 448 583</b>

#### 17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31.12.2</b>	<b>31.12.2017</b>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям	70 398	16 728
<b>Итого</b>	<b>70 398</b>	<b>16 728</b>

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям включают начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников Общества.

#### 18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Краткосрочная задолженность по оплате труда	157 747	113 964
<b>Итого</b>	<b>157 747</b>	<b>113 964</b>

Вознаграждения сотрудникам – все формы вознаграждения и выплат, предоставляемых Обществом по состоянию на 31 декабря 2018 г. Сальдо по задолженности работникам по оплате труда в размере 157 747 тыс. тг. является текущим.

#### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Общества сложились следующие прочие обязательства:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Авансы полученные	17 710	8 365
Налоги к уплате	55 849	26 162
Отчисления на пенсионные фонды	31 307	19 474
Отчисления на социальное страхование	12 624	9 557
Прочие	453 759	41 133
<b>Итого</b>	<b>571 249</b>	<b>104 691</b>

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет и другие платежи регулярно отражаются в учете Общества и оплачиваются в установленные законодательством РК сроки. Отраженные обязательства перед бюджетом являются текущими.

## 20. ДОХОДЫ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>		
	2018	2017
Выручка от передачи и распределения электроэнергии	10 044 550	9 703 504
Доходы по балансировке электроэнергии	517 990	483 784
Доходы от прочей деятельности	188 823	207 959
<b>ИТОГО</b>	<b>10 751 363</b>	<b>10 395 247</b>

## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>		
	2018	2017
Стоимость покупной электроэнергии	3 017 593	3 098 141
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 516 882	2 216 913
Затраты на оплату труда и связанные расходы	2 131 620	1 613 732
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	565 816	623 045
Материалы, использованные в производстве	344 246	337 402
Ремонт и техническое обслуживание	60 288	60 410
Резерв по неиспользованным отпускам		115 645
Услуги охраны	117 465	109 675
Балансировка электроэнергии	554 215	519 324
Прочие расходы	356 730	365 800
<b>Итого</b>	<b>9 664 855</b>	<b>9 060 087</b>

\* Прочие расходы включают: услуги страхования, коммунальные услуги, обязательный медицинский осмотр, командировочные расходы, проездные билеты, услуги связи, обучение персонала, налоги и отчисления, земельно-кадастровые работы, дезинфекцию и т.д.

## 22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>		
	2018	2017
Налоги, кроме налога на прибыль	323 914	171 067
Затраты на оплату труда и связанные расходы	201 294	235 320
ГСМ	6 128	
Неустойка по хоз. договорам	40 749	
Услуги банка	5 192	
Услуги по сопровождению IC: ERP	20 000	
Информационные, консультационные услуги	1 342	0
Резерв по неиспользованным отпускам		10 541





Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 463	401
Штрафы и пени	60 633	11 708
Прочие расходы	55 639	58 032
<b>Итого</b>	<b>720 354</b>	<b>487 069</b>

\* Прочие расходы включают: материалы, командировочные расходы, коммунальные услуги и другие расходы.

### 23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Доход по вознаграждению по остаткам на р/с, депозит	69 854	8 659
<b>Итого</b>	<b>69 854</b>	<b>8 659</b>

### 24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Доходы от выбытия активов	383 330	251 431
Доходы от безвозмездно полученных активов	45 362	
Прочие доходы	31 122	30 128
<b>Итого</b>	<b>459 814</b>	<b>281 559</b>

### 25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Расходы по выбытию активов	406 154	295 491
Резерв по неиспользованным отпускам	53 670	
Прочие расходы	320	43
<b>Итого</b>	<b>460 144</b>	<b>295 534</b>

### 26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Расход по вознаграждению - займу	8 090	42 828
<b>Итого</b>	<b>8 090</b>	<b>42 828</b>

### 27. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	(213 965)	585 864
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	(213 965)	585 864





## Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Казахстана допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами.

Казахстанские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений, и существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. В результате, могут быть доначислены значительные суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Казахстанское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по всем налоговым вопросам. Иногда группа применяет интерпретацию таких неопределенных налоговых вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Как отмечено выше, в связи с недавним развитием событий в административной и судебной практике, такая интерпретация налоговых позиций может подвергнуться тщательной проверке. Последствия таких проверок со стороны налоговых органов не могут быть оценены с достаточной степенью надежности; однако они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

## 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

### Категория финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания	2018	2017
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	8	1 748 760	197 566
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 530 239	3 338 392
<b>Финансовые обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	767 542	2 448 583

### Риск изменения процентной ставки

Доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Общества не подвержены изменениям рыночных процентных ставок. У Общества нет финансовых инструментов с





переменными ставкам, которые бы подвергали Общество риску влияния изменения процентной ставки на движение денежных средств.

Общество не имеет документально оформленных политик и процедур по управлению процентным риском, так как руководство в настоящее время считает, что такой риск является несущественным для деятельности Общества.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учтенных по амортизированной стоимости в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

### **29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

### **30. 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.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, а также сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Дебиторская задолженность	170 516		175 130	
Займ связанной стороне				100 000
Торговая кредиторская задолженность	503 338		728 301	

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.



	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер
Выручка	1 705 750	-	1 851 663	-
Прочие доходы	300	300		-
Себестоимость реализации	3 031 029	-	3 472 744	-

### 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные, события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

По поручению и.о. руководителя Департамента внутреннего государственного аудита по городу Астана Кабдырыш Б.С. от 14.01.2019 года №6 (зарегистрировано в органах правовой статистики и специальным учетам Генеральной прокуратуры РК № 1971000001705012/00007 от 15 января 2019 года, поручение на проведение аудиторского мероприятия №5-Э от 14.01.2019 г.), изданное на основании обращения председателя Правления АО «Астанаэнергосервис» А. Тиес от 26.09.2018 года № 2459-06/1-22, поступившего через Департамент государственных доходов по городу Астана.

Проведен внутренний государственный аудит по вопросу соблюдения договорных обязательств, по договорам о государственных закупках №500, №516 от 28.07.2017 года, с ТОО «СырЖоба» и №260 от 19.03.2018 года, с ТОО «АстанаЭлектроСтройСервис». В нарушение п.3.4 и 6.1 Договоров №500 и № 516 Обществом без предоставленного отчета о местном содержании приняты и оплачены фактически не выполненные на момент проведения аудита работы на общую сумму 9 676.8 тыс. тенге.

По состоянию на сегодняшний день Общество по вышеуказанным фактам готовит документы для судебного разбирательства.

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности за 2018 год.

Согласно постановления акимата города Астаны от 06.11.2018 года №501-1806 «Об увеличении размера уставного капитала акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» постановлено следующее: увеличить размер уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» путем передачи пакетов акций акционерных обществ и долей участия в товариществах с ограниченной ответственностью коммунальной собственности города Астаны. В данный перечень входит единственный акционер Общества - АО «Астанаэнергосервис».



**Утверждение финансовой отчетности:**

Данная отдельная финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2019 года.

Председатель Правления  
АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»



Балкишев С.Т.

главный бухгалтер  
АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания»



Худайбергенова Г.Т.

