

**АО «Астана-Теплотранзит»  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

**Акционерное Общество  
«Астана-Теплотранзит»**

**Финансовая отчетность  
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

**и Аудиторский отчет**

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

---

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО " Астана-Теплотранзит " (далее - «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском отчете независимых аудиторов.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное их применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, способности в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству РК;

- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества, выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года была утверждена к выпуску 11 мая 2020 г.

От имени руководства

**Председатель Правления**

**Главный бухгалтер**



*Б.Радыгин*  
Курилько Василий  
Владимирович  
*Б.Радыгин*  
Радыгин Борис Борисович

«11» мая 2020 год

**Аудиторский отчет независимого аудитора  
акционерам и руководству  
АО «Астана-Теплотранзит»**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включающие в том числе информацию о существенных аспектах учетной политики.

По нашему мнению представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

**Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 29, в котором описан тот факт, что 15 марта 2020 года Указом Президента Республики Казахстан №285 введено чрезвычайное положение в связи с распространением коронавируса COVID-19.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

**Ответственность Руководства за финансовую отчетность**

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

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

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**



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

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

#### **Мы также:**

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, по причине злоупотреблений или по ошибке, планируем и выполняем аудиторские процедуры, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и уместными для формирования основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, являющихся подходящими в сложившейся ситуации, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля;
- Оцениваем уместность положений используемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытий информации, сделанных Руководством;
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления операций и событий в финансовой отчетности;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Общество прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности;
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита группы. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Руководства Общества, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях Аудиторской палаты Гульмира Фарзалиева

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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



**Гульмира Алиева**

Аудитор/Директор

ТОО «PROGRESS AUDIT KZ»

года.

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000334 от 11 марта 2016

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

010000, Казахстан г. Астана, ул. Г.Мустафина, 21/2  
11 мая 2020 года



**АО «Астана-ТеплоТранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**по состоянию на 31 декабря 2019 г.**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Примечание</i>	<i>На конец отчетного периода</i>	<i>На начало отчетного периода</i>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	83 288 154	79 454 902
Нематериальные активы	5	36 845	33 514
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>83 324 999</b>	<b>79 488 416</b>
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 387 691	2 454 693
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3 349 754	2 622 196
Запасы	8	362 704	367 825
Авансы выданные	9	743 629	1 109 506
Прочие текущие активы	10	4 323 434	4 215 233
<b>Итого текущих активов</b>		<b>13 167 212</b>	<b>10 769 453</b>
<b>Всего активы</b>		<b>96 492 211</b>	<b>90 257 869</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	11	42 047 048	40 180 172
Резервы (в том числе переоценка ОС)	12	148 014	151 838
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	365 352	443 655
<b>Итого капитала</b>		<b>42 560 414</b>	<b>40 775 665</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	14	52 916 558	48 462 558
Отложенные налоговые обязательства	15	442 492	446 959
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>53 359 050</b>	<b>48 909 517</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	372 356	386 241
Текущие налоговые обязательства	17	1 370	182
Авансы полученные	18	29 804	10 519
Резерв по неиспользованным отпускам	19	78 275	81 940
Прочие краткосрочные обязательства	20	90 942	93 805
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>572 747</b>	<b>572 687</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>96 492 211</b>	<b>90 257 869</b>

Председатель Правления  Курисько В.В.

Главный бухгалтер  Радыгин Б.Б.



АО «Астана-Теплотранзит»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Примечание</i>	<i>За отчетный период</i>	<i>За предыдущий период</i>
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	21	7 107 120	7 587 510
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	22	(6 515 157)	(6 335 523)
<b>Валовый доход</b>		<b>591 963</b>	<b>1 251 987</b>
Общие административные расходы	23	(1 425 158)	(1 386 958)
Прочие доход	24	11 698	244 953
Прочие расходы	24	(901 725)	(45 880)
<b>Прибыль до учета расходов по подоходному налогу</b>		<b>56 832</b>	<b>64 102</b>
Расходы по подоходному налогу	15	3 511	(6 358)
<b>Прибыль за год</b>		<b>60 343</b>	<b>57 744</b>
<b>относимая на:</b>			
Собственников материнской организации		-	-
Долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств		-	-
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>60 343</b>	<b>57 744</b>

Председатель Правления  Курисько В.В.

Главный бухгалтер  Радыгин Б.Б.



АО «Астана-Теплотранзит»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (косвенный метод)

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	56 832	64 102
<b>Корректировки на:</b>		
Амортизация основных средств	2 111 225	2 026 213
Амортизация нематериальных активов	2 798	1 914
Чистый доход/(расход) от выбытия активов	-	-
Резерв по сомнительной задолженности	-	-
Резерв на переоценку основных средств	3 823	43 171
Резерв по неиспользованным отпускам	-3 664	5 095
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	-	-
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>2 171 014</b>	<b>2 140 495</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменения в товарно-материальных запасах	5 121	(164 543)
Изменения в торговой дебиторской задолженности	(727 558)	(141 289)
Изменения в авансах выданных	365 877	(1 099 867)
Изменения в прочих текущих активах	(2 764 973)	2 370 151
Изменения в торговой кредиторской задолженности	(13 885)	(153 564)
Изменения в авансах полученных	19 285	216
Изменения в текущих налоговых обязательствах	(108 252)	10 190
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	(1 627)	(6 982)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(3 226 012)</b>	<b>814 312</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог	-	-
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(3 226 012)</b>	<b>814 312</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Приобретение основных средств	(3 179 503)	(4 860 420)
Приобретение нематериальных активов	(6 129)	(6 965)
Приобретение прочих долгосрочных активов	1 719 628	1 197 421
<b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 466 004)</b>	<b>(3 669 964)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение займов	4 454 000	3 000 000
Погашение займов		
Выплата дивидендов		(100 000)
<b>Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>4 454 000</b>	<b>2 900 000</b>
<b>ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств</b>	<b>1 932 998</b>	<b>2 184 843</b>

АО «Астана-Теплотранзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 454 693	269 850
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 387 691	2 454 693

Председатель Правления

Курисько В.В.

Главный бухгалтер

Радыгин Б.Б



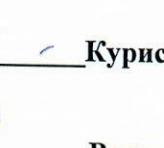
АО «Астана-Теплотранзит»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
по состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>38 820 635</b>		<b>203 202</b>	<b>491 451</b>	<b>39 515 288</b>
Прибыль за год	-		-	57 744	<b>57 744</b>
<i>Переоценка основных средств</i>	-		-	-	-
Перенос на нераспределенную прибыль	-		(43 172)	5 212	(37 959)
Выплаты счет прибыли	-		-	(110 753)	<b>(110 753)</b>
Взносы в акционерный капитал	1 359 537		(8 192)	-	<b>1 351 345</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>40 180 172</b>		<b>151 838</b>	<b>443 655</b>	<b>40 775 665</b>
Корректировка прибыли	-		-	(40)	<b>(40)</b>
Прибыль за год	-		-	60 343	<b>60 343</b>
<i>Переоценка основных средств</i>	-		-	-	-
Перенос на нераспределенную прибыль	-		(3 824)	4 779	955
Выплаты за счет прибыли	-		-	(143 385)	(143 385)
Взносы в акционерный капитал	1 866 876		-	-	<b>1 866 876</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>42 047 048</b>		<b>148 014</b>	<b>365 352</b>	<b>42 560 414</b>

Председатель Правления  Курисико В.В

Главный бухгалтер  Радыгин Б.Б



## 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Первичную регистрацию АО «Астана-Теплотранзит» (далее – Общество) прошло 04 ноября 2004 года, свидетельство № 17549-1901-АО, БИН 041140003314. Юридический адрес АО «Астана-Теплотранзит»: 010009, Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Алматы, улица Ильяса Жансугурова, д.7. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 07 декабря 2012 года серия 62001 № 0024708 подтверждает постановку на регистрационный учет по НДС с 01.01.2012 года. Код ОКПО 35303

Единственным учредителем Общества является АО «Астанаэнергосервис» (далее – «Акционер»). Конечный контроль деятельности осуществляет Правительство Республики Казахстан. Акционерный капитал составляет 40 813 624 тыс. тенге.

АО «Астана-Теплотранзит» является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Компании. Компания имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках, бланки со своим наименованием. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Целью деятельности Общества является извлечение дохода в результате осуществления деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан. Согласно Уставу Общества от 13 июля 2012 года п 4.пп1 основными видами деятельности Общества являются:

- передача и распределение тепловой энергии для теплоснабжения населенных пунктов, производственных помещений и объектов
- Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

В случае если для осуществления какого-либо вида деятельности, необходимо специальное разрешение (согласование, лицензия) компетентных органов, Общество осуществляет данный вид деятельности только после получения соответствующего разрешения, лицензии в соответствии с законодательством Республики Казахстан о лицензировании.

**а) Ключевой управленческий персонал** Общества на 31 декабря 2019 года включает шесть человек. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 73 421 тыс. тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года (62 531 тыс. тенге в 2018 г.), раскрыто в примечании 25.

## б) Деловая атмосфера и Страновой риск Казахстана

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не

## АО «Астана-Теплотранзит»

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

В состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

### **д) Непрерывность деятельности**

Долгосрочная экономическая стабильность Общества зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической среде в Республике Казахстан; условий получения кредитов на развитие деятельности Общества и ряда других. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

## **2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **а) 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.

### **б) Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Финансовая отчетность Общества была подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2018 г. в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») 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 2016 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2017 г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

## **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

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

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,

## АО «Астана-Теплотранзит»

### Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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 организацией или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса 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 взноса 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

## АО «Астана-Теплотранзит»

### Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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 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

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

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 с 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 Е3-Е7 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.

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 с 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;
- 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 головных

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления.

**в) Существенные учетные оценки и суждения**

*i. Суждения*

В процессе применения учетной политики руководством Общества была использована следующее суждение – отслеживать внутренние и внешние индикаторы обесценения относительно материальных активов Общества.

Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

*ii. Неопределенность оценок*

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, информация о произведённых при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

Примечание 27 – Условные обязательства.

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При подготовке финансовой отчетности Обществом последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

**а) Функциональная валюта**

Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Общества осуществляется в тенге. 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. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

**АО «Астана-Теплотранзит»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

**Материальные активы:**

**a) Основные средства**

К основным средствам Общества относят Здания и сооружения, Теплотрассы, Машины и оборудование, Транспортные средства и Прочие ОС.

Основные средства признаются в качестве актива по первоначальной стоимости, последующем подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямолинейным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Здания и помещения	20 - 50 лет
Сооружения	23 – 40 лет
Оборудования	10 – 40 лет
Транспортные средства	10 – 15 лет
Прочее	5 - 15 лет

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости в конце каждого отчетного периода.

**b) Нематериальные активы (НМА)**

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, тестируются на обесценение ежегодно. Тестирование проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

**c) Ремонт и обслуживание**

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

## **Обесценение**

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

### **d) Расчет возмещаемой суммы**

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

### **e) Восстановление убытков от обесценения**

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

## **Дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

## **Товарно-материальные запасы**

Сыре и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

---

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости и прочие средства.

### **Вознаграждения работникам**

#### **Система оплаты труда**

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Штатное расписание согласовывает уполномоченный орган.

#### **Пенсионные отчисления**

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшем в 2016 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.

#### **Социальное обеспечение**

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компании в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

#### **Доходы**

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности. Доходы от реализации товаров, работ, услуг определяются на основании договорных цен.

#### **Подоходный налог**

Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

---

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченный налог не создается на следующие временные разницы:

- Разницы, возникающие при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением компаний, и которые в момент совершения сделки не влияют ни на бухгалтерский, ни на налоговый доход или убыток.
- Инвестиции в дочерние предприятия, если срок восстановления временной разницы может быть проконтролирован, и существует вероятность того, что данная временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

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 той же налогооблагаемой Обществу и налоговому органу.

### **Дивиденды**

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и обязательства признаются Общества в отчете о финансовом положении тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент

### **Оценка**

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

### **Прекращение признания**

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

### **Обесценение финансовых активов**

На каждую дату балансового отчета Общество осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива (событие убытка) и это событие убытка

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

**Финансовые обязательства и долевые инструменты**

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

**Долевой инструмент**

Это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Обществом, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Общества вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Общества, не отражаются в прибылях и убытках.

**Последующие события**

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

**Связанные стороны**

Страна является связанный с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в Обществе и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с Обществом; организация, у которой первым руководителем является руководитель Общества на условиях совмещения; сторона, с которой Общество заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

**Примечание 4. Основные средства.**

а) Движение основных средств и прочих активов за период 01.01.18-31.12.18 год было следующим:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>						
На 1 января 2018	9 015 108	69 087 482	737 000	251 115	4 214 013	83 304 718
Поступление	-	1 233 573	142 082	27 151		2 892 713
Переоценка	-	-	-	-	1 489 907	-

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Перемещение	60 860	3 447 957	-	-	(3 873 652)	(364 835)
Перемещение с ТМЗ	-	217	-	-	13 594	13 811
Выбытие	-	(3 270)	(34 708)	(13 441)	-	(51 419)
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>9 075 968</b>	<b>73 765 959</b>	<b>844 374</b>	<b>264 825</b>	<b>1 843 862</b>	<b>85 794 988</b>
<b>Износ</b>						
На 1 января 2018	(317 193)	(3 437 659)	(390 423)	(168 596)	-	(4 313 871)
Расходы по износу	(185 269)	(1 801 135)	(31 459)	(8 352)	-	(2 026 213)
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие износа по ОС	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>(502 462)</b>	<b>(5 238 794)</b>	<b>(421 883)</b>	<b>(176 948)</b>		<b>(6 340 084)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>8 573 507</b>	<b>68 527 165</b>	<b>422 491</b>	<b>87 877</b>	<b>1 843 862</b>	<b>79 454 902</b>
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>8 697 915</b>	<b>65 649 823</b>	<b>346 577</b>	<b>82 519</b>	<b>4 214 013</b>	<b>78 990 847</b>

б) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2019 года, было следующим:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>						
<b>На 1 января 2018</b>	<b>9 075 968</b>	<b>73 765 959</b>	<b>844 374</b>	<b>264 825</b>	<b>1 843 862</b>	<b>85 794 988</b>
Поступление	-	1 888 524	62 180	27 403	5 089 902	7 068 009
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Перемещение	9 691	1 260 408	-	-	(2 338 525)	(1 068 427)
Перемещение с ТМЦ	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(16 855)	(39 415)	(12 433)	-	(68 702)

**АО «Астана-Теплотранзит»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>9 085 659</b>	<b>76 898 036</b>	<b>867 139</b>	<b>279 795</b>	<b>4 595 239</b>	<b>91 725 868</b>
<b>Износ</b>						
<b>На 1 января 2019</b>	<b>(502 462)</b>	<b>(5 238 794)</b>	<b>(421 883)</b>	<b>(176 945)</b>		<b>(6 340 084)</b>
Расходы по износу	(190 020)	(1 878 589)	( 30 710)	(11 906)	-	(2 111 225)
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие износа по ОС	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>(692 482)</b>	<b>(7 117 383)</b>	<b>(452 593)</b>	<b>(188 851)</b>		<b>(8 451 309)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>8 393 177</b>	<b>69 780 654</b>	<b>414 546</b>	<b>90 944</b>	<b>4 595 239</b>	<b>83 288 154</b>
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>8 573 507</b>	<b>68 527 165</b>	<b>422 491</b>	<b>87 877</b>	<b>1 843 862</b>	<b>79 454 902</b>

**Примечание 5. Нематериальные активы**

Движение нематериальных активов.

<b>В тысячах тенге</b>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоймость</b>		
<b>На 1 января 2019</b>	<b>62 719</b>	<b>62 719</b>
Поступление	6 129	<b>6 129</b>
Переоценка	-	-
Перемещение	-	-
Перемещение с ТМЗ	-	-
Выбытие	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>68 848</b>	<b>68 848</b>
<b>Износ</b>		
<b>На 1 января 2019</b>	<b>29 205</b>	<b>29 205</b>
Расходы по износу	2 798	<b>2 798</b>
Перемещение	-	-
Переоценка	-	-
Выбытие износа по ОС	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>32 003</b>	<b>32 003</b>

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

**Остаточная стоимость**

<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>36 845</b>	<b>36 845</b>
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>33 514</b>	<b>33 514</b>

**Примечание 6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Деньги представляют собой наличные деньги и средства на банковских счетах.

По состоянию на отчетную дату остатки денег распределились следующим образом:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Деньги на текущих банковских счетах	4 387 106	2 447 042
Денежные средства на специальных счетах	0	0
Наличность в кассе	585	7 651
<b>Итого</b>	<b>4 387 691</b>	<b>2 454 693</b>

Движение денег на счетах и в кассе Общества представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных косвенным методом

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

**Примечание 7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 985 775	2 585 541
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 816	1 580
Прочие начисленные вознаграждения	12 586	5 190
Задолженность по претензиям	349 577	29 526
Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ	358	358
<b>Итого</b>	<b>3 349 754</b>	<b>2 622 196</b>

Данная задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков:

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
ТОО Kaz Building Company	-	2 982
Астанаэнергосбыт ТОО	2 985 393	2 582 313
Ануар-БР ТОО	-	246
ТОО Арзан 777	174	-
ТОО СК "Астанатрансстрой"	185	-
Управ Комитета по прав.стат.и учетам ген.прок-ы РК	22	-
<b>Итого</b>	<b>2 985 775</b>	<b>2 585 541</b>
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
<b>Итого за минусом резерва</b>	<b>2 985 775</b>	<b>2 585 541</b>

**Примечание 8. Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:**

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Запасные части	98 477	98 707
Сырье и материалы	182 680	194 247
Прочие материалы	44 945	35 939
Топливо	36 375	29 353
Строительные и другие материалы	24 456	20 212
Итого	386 933	378 458
Резерв по неликвидным запасам	(10 633)	(10 633)
<b>Итого за минусом резерва</b>	<b>376 300</b>	<b>367 825</b>

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения.

б) Движение резерва по обесценению запасов:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Сальдо резерва на начало периода</b>	<b>(10 633)</b>	<b>(10 633)</b>
Начислено резерва	-	-
Использовано резерва	-	-
<b>Сальдо резерва на конец периода</b>	<b>(10 633)</b>	<b>(10 633)</b>

**Примечание 9. Авансы выданные.**

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Авансы выданные под выполнение работ, оказание услуг	743 629	1 109 506
<b>Итого</b>	<b>743 629</b>	<b>1 109 506</b>

Данная задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
ТОО Монтажное управление № 7	384 154	692 636
ТОО Астанаинжкомстрой	358 872	416 135
ТОО Астана LRT	-	473
Прочие контрагенты	603	262
<b>Итого</b>	<b>743 629</b>	<b>1 109 506</b>

**Примечание 10. Прочие текущие активы**

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Корпоративный подоходный налог	163 973	93 727
Налог на добавленную стоимость	3 651 721	3 752 954
Прочие налоговые активы	497 252	356 825
Расходы будущих периодов	10 489	11 727
<b>Итого</b>	<b>4 323 435</b>	<b>4 215 233</b>

**Примечание 11. Акционерный капитал**

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

---

По состоянию на 31.12.2019 года Акционерный капитал представлен следующим образом:

	<b>Кол-во акций в обращении</b>	<b>Стоимость размещения</b>	<b>Дополнительно оплаченный капитал</b>	<b>Итого</b>
<b>на 01 января 2018 года</b>	<b>18 878 664</b>	<b>38 820 635</b>	-	<b>38 820 635</b>
Взнос акционера	566 474	1 359 537	-	1 359 537
<b>на 31 декабря 2018 года</b>	<b>19 445 138</b>	<b>40 180 172</b>	-	<b>40 180 172</b>
Взнос акционера	777 865	1 866 876	-	1 866 876
<b>на 31 декабря 2019 года</b>	<b>20 223 003</b>	<b>42 047 048</b>	-	<b>42 047 048</b>

Взнос Акционера осуществлен посредством передачи имущества на баланс компании (Примечание 4). В отчетном периоде выплата дивидендов не производилась.

#### **Примечание 12. Резервы**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Резерв на переоценку основных средств	148 014	151 838
Прочие резервы	-	-
<b>Итого</b>	<b>148 014</b>	<b>151 838</b>

Прочие резервы включают в себя взносы в уставный капитал

#### **Примечание 13. Нераспределенная прибыль**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>На 1 января</b>	<b>443 655</b>	<b>491 451</b>
Прибыль за отчетный год	60 343	57 744
Корректировка	(40)	-
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	4 779	5 212
Выплата за счет прибыли	(143 385)	(110 753)
<b>На 31 декабря</b>	<b>365 352</b>	<b>443 655</b>

На начало отчетного периода размер нераспределенной прибыли составлял 443 655 тыс. тенге. Полученная прибыль в отчетном периоде составила 60 343 тыс. тенге (в 2018 году 57 744 тыс. тенге), в отчетном периоде выплата дивидендов не производилась. Кроме того, произведена корректировка ошибок прошлых лет через изменения нераспределенной прибыли на сумму 40 тыс. тенге. Сумма нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 365 352 тыс. тенге.

#### **Примечание 14. Займы**

Движение заемных средств было следующим:

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

в тысячах тенге	2019	2018
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>48 462 558</b>	<b>45 462 558</b>
Получено	4 908 000	5 158 348
Погашено	(454 000)	2 158 348
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>52 916 558</b>	<b>48 462 558</b>

**Примечание 15. Подоходный налог и отложенные налоговые активы/обязательства.**

Расчет и компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены:

<b>Активы по отложенному налогу</b>	признано		признано в		<b>31 декабря 2017</b>
	<b>31 декабря 2019</b>	<b>прибылях и убытках</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>прибылях и убытках</b>	
Налоговые убытки, перен.на будущие периоды	327 325	46 149	281 176	65 641	215 535
Резервы по отпускам	15 655	(733)	16 388	1 019	15 369
Резерв по неликвидным ТМЦ	2 127		2 127	-	2 127
Обязательства по налогам	274	238	36	(16 675)	16 711
<b>Всего</b>	<b>345 381</b>	<b>45 654</b>	<b>299 727</b>	<b>49 985</b>	<b>249 742</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>					
Основные средства и НМА	(750 869)	(42 142)	(708 727)	(56 343)	(652 384)
<b>Итого обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(405 488)</b>	<b>3 512</b>	<b>(409 000)</b>	<b>(6 358)</b>	<b>(402 642)</b>
<b>Резерв по переоценке</b>					
Резерв по переоценке	(37 004)	955	(37 959)	-	-
<b>Итого обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(37 004)</b>	<b>955</b>	<b>(446 959)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Корпоративный подоходный налог (КПН) на 2018 и 2019г. рассчитан по ставке 20% от налогооблагаемого дохода Общества за период.

Расходы по подоходному налогу за отчетный период составили:

в тысячах тенге	2019	2018
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(3 511)</b>	<b>6 358</b>

Сверка по корпоративному подоходному налогу представлена следующим образом:

в тысячах тенге	2019	2018
Доход/(убыток) до налогообложения	56 832	64 102

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

<b>Ставка налога , %</b>	20	20
<b>Расчетная сумма корпоративного подоходного налога</b>	<b>11 366</b>	<b>12 820</b>
Налоговый эффект постоянных разниц	-14 877	-6 462
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>-3 511</b>	<b>6 358</b>

**Примечание 16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:**

<b>в тыс. тенге</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	140 215	131 960
Краткосрочная задолженность между дочерними организациями	232 142	254 281
<b>Итого</b>	<b>372 357</b>	<b>386 241</b>

Данная задолженность включает в себя следующую задолженность:

<b>в тыс. тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон, в т.ч.:	232 142	254 281
АО «Астана-Энергия»	207 311	235 688
АО «Астана-РЭК»	24 811	18 593
Прочая кредиторская задолженность	140 215	131 960
<b>Итого</b>	<b>372 357</b>	<b>386 241</b>

Прочая торговая кредиторская задолженность включает задолженность поставщиков и подрядчиков Общества.

**Примечание 17. Текущие налоговые обязательства**

По состоянию на отчетную дату у Общества сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Индивидуальный подоходный налог	942	-
Социальный налог	-	-
Налог на транспорт	85	-
Прочие	343	182
<b>Итого</b>	<b>1 370</b>	<b>182</b>

Общество уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Общества по ставке 9,5%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам. С начала 2016года часть, направляемая на социальное страхование, составляет 9,5 % социального налога (6% + 3,5%).;

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

- Индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога - 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Общества и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Общество является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;
- корпоративный подоходный налог (КПН) - уплачивается по ставке 20%. Предприятия, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду превышает 325 000 – кратный размер МРП обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу. В связи с тем, что у Общества имеется переплата по корпоративному подоходному налогу, авансовые платежи не производились.

Налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан уплачивается только теми лицами, которые встали на регистрационный учет по данному налогу. Постановка на регистрационный учет может происходить, как в обязательном порядке, так и по желанию налогоплательщика. Регистрации в обязательном порядке подлежат все лица, чья выручка от реализации превысила установленный законом минимум. Общество зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

Налог на транспортные средства – исчисление налога производится по ставкам, установленным для каждого объекта налогообложения Налоговым Кодексом РК, предусмотренным для фактического объема двигателя транспортного средства. Налог на транспорт уплачивается в местные бюджеты по месту регистрации транспортных средств. Общество является плательщиком налога на транспортные средства.

Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Общества и оплачиваются в установленные государством сроки. Вся отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Общество не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

**Примечание 18. Авансы полученные**

в тысячах тенге	2019	2018
Авансы , полученные под поставку ТМЗ	-	-
Авансы, полученные выполненные работы и оказанные услуги	29 804	10 519
<b>Итого</b>	<b>29 804</b>	<b>10 519</b>

**Примечание 19. Резерв по неиспользованным отпускам.**

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2019	2018
Сальдо на начало периода	81 940	76 845
Начислено	-3 664	5 095
Использовано	-	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>78 276</b>	<b>81 940</b>

**Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства.**

в тысячах тенге	2019	2018
Прочие краткосрочные обязательства	90 941	93 805
<b>Итого</b>	<b>90 941</b>	<b>93 805</b>

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

---

Данные обязательства на конец отчетного периода включают:

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Задолженность по оплате труда	59 036	60 844
Обязательства по пенсионным отчислениям	16 486	16 225
Обязательства по профессиональным пенсионным отчислениям	671	755
Обязательства по социальному страхованию и ОСМС	7 022	6 924
Задолженность за услуги страхования	5 400	6 690
Выплаты по Жилстройсбербанку	15	160
Вознаграждение независимым директорам	54	81
Задолженность по проф.взносам	969	994
Задолженность по исполнительным листам	1 229	1 090
Прочая задолженность по удержаниям	59	42
<b>Итого</b>	<b>90 941</b>	<b>93 805</b>

**Примечание 21. Доходы.**

В нижеследующей таблице представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Общества:

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	6 995 175	7 463 639
Выручка от строительно-монтажных работ	-	212
Выручка от отк/вкл. т/трасс, проведения опрессовки	102 165	120 966
Прочее	9 780	2 693
<b>ИТОГО</b>	<b>7 107 120</b>	<b>7 587 510</b>

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов себестоимости реализованной продукции, административных расходов, расходов по реализации и прочих расходов и доходов:

**Примечание 22. Себестоимость.**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заработная плата и отчисления	1 653 631	1 517 232
Износ и амортизация	2 142 077	2 032 873
Нормативные потери по горячей воде и пару	1 374 006	1 540 794
Запасы	344 370	273 321
Коммунальные расходы	437 045	464 813
Затраты на ремонт	214 309	201 924
Прочее	349 719	304 566
<b>ИТОГО</b>	<b>6 515 157</b>	<b>6 335 523</b>

**Примечание 23. Административные расходы.**

**АО «Астана-Теплотранзит»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Налог на имущество	1 154 561	1 132 595
Заработка плата и отчисления	165 750	148 732
Износ и амортизация	23 342	21 496
Запасы	628	7 826
Комиссии банка	511	1 112
Коммунальные расходы	2 303	3 351
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 314	1 528
Услуги связи	2 356	2 104
Командировочные расходы	2 045	913
Страхование	840	1 528
Прочие	70 508	65 773
<b>ИТОГО</b>	<b>1 425 158</b>	<b>1 386 958</b>

**Примечание 24. Прочие расходы/доходы.**

**Прочие доходы:**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Доходы от выбытия активов	955	928
Доход по текущим счетам банка	468 349	171 830
Доход по штрафам, неустойкам	395 270	32 455
Прочие доходы	37 151	39 739
<b>ИТОГО</b>	<b>901 725</b>	<b>244 952</b>

Прочие доходы включают в себя доходы по претензиям и пени, от возврата госпошлины, утилизации лома, возмещение ущерба, прочие.

**Прочие расходы:**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Административные штрафы	2 026	7 167
Расходы на культурно-массовые мероприятия	1 346	1 596
Материальная помощь	102	520
Расходы по выбытию основных средств	631	1 694
Расходы по резерву на неликвиды	-	-
Прочие расходы	7 593	34 903
<b>ИТОГО</b>	<b>11 698</b>	<b>45 880</b>

**Примечание 25. Операции со связанными сторонами**

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в Обществе и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с компанией; организацией, у которой первым руководителем является руководитель Общества на условиях

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

совмещения; сторона, с которой Общество заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

Связанными сторонами компании рассматриваются акционеры и их дочерние компании, а также ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений и сальдо по операциям со связанными сторонами выглядят следующим образом:

**в тысячах тенге**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торговая кредиторская задолженность	232 142	254 281

Статьи расходов по операциям со связанными сторонами:

**в тысячах тенге**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Расходы на тепло		
энергию	1 405 380	1 578 403
Расходы на		
электроэнергию	288 806	374 605

Операции по поступлению основных средств от связанных сторон:

**в тысячах тенге**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Вклад акционера в акционерный капитал	1 866 876	1 359 538

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает шесть человек.

Вознаграждения и иные выплаты ключевому управленческому персоналу выглядят следующим образом:

**в тысячах тенге**

	<b>2019</b>	<b>Начисленное обязательство</b>	<b>2018</b>	<b>Начисленное обязательство</b>
Заработка плата	45 060	1 390	44 784	1 618
Краткосрочные премиальные выплаты	28 361	-	12 595	-
Пенсионный план с установленными выплатами	5 891	426	5 151	417
<b>Всего</b>	<b>79 312</b>	<b>62 531</b>		

**Примечание 26. Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

## **АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Общества.

### **а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Обществом не применяются.

### **б) Страновой риск**

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

### **в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками**

Общество не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

**г) Валютный риск**

Общество подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Японская йена, Российский рубль. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

**д) Кредитный риск**

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Общества включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

**е) Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

**ж) Управление капиталом**

Общество управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общества может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

**з) Операционный риск**

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устраниены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки

Ниже представлена информация о финансовых активах и обязательствах компании в разрезе сроков оставшихся до погашения:

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

<b>на 31 декабря 2018 года</b>	<b>до востребования</b>	<b>от 1 до 3 мес.</b>	<b>от 3 мес. до 1 года</b>	<b>неопределенный срок</b>	<b>итого</b>
торговая дебиторская задолженность	-	1 729 039	856 503	-	2 585 542
деньги	2 454 693	-	-	-	2 454 693
<b>итого финансовые активы</b>	<b>2 454 693</b>	<b>1 729 039</b>	<b>856 503</b>	<b>-</b>	<b>5 040 235</b>
торговая кредиторская задолженность	-	385 229	1 012	-	386 241
прочие краткосрочные обязательства	-	93 805	-	-	93 805
<b>итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>479 034</b>	<b>1 012</b>	<b>-</b>	<b>480 046</b>
<b>разница между активами и обязательствами</b>	<b>269 850</b>	<b>1 250 005</b>	<b>855 491</b>	<b>-</b>	<b>4 560 189</b>

<b>на 31 декабря 2019 года</b>	<b>до востребования</b>	<b>от 1 до 3 мес.</b>	<b>от 3</b>	<b>неопределенный срок</b>	<b>итого</b>
			<b>мес. до 1 года</b>		
торговая дебиторская задолженность	-	2 985 395	-	-	2 985 395
деньги	4 387 691	-	-	-	4 387 691
<b>итого финансовые активы</b>	<b>4 387 691</b>	<b>2 985 395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 373 086</b>
торговая кредиторская задолженность	-	372 357	-	-	372 357
прочие краткосрочные обязательства	-	90 941	-	-	90 941
<b>итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>463 298</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>463 298</b>
<b>разница между активами и обязательствами</b>	<b>4 387 691</b>	<b>3 448 693</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 836 384</b>

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard&Poor's», «Moody'sInvestorsService» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

**Рейтинги Банков**

	<b>Агентство</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
АО "АТФ Банк"	StandardandPoor's	B-/Стабильный	B-/Стабильный
АО "БанкЦентрКредит"	StandardandPoor's	B,Стабильный	B,Стабильный
АО "JYSAN BANK"	StandardandPoor's	B,Стабильный	B,Стабильный
АО «ForteBank»	StandardandPoor's	B+,Стабильный	B+,Стабильный
АО "Народный банк Казахстана"	StandardandPoor's	BB / Стабильный	BB / Стабильный

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Компания осуществляет постоянный мониторинг дебиторской задолженности вследствие чего риск безнадежной задолженности является несущественным.

## **Концентрация кредитного риска**

Единственным клиентом по основной деятельности является ТОО «АстанаЭнергоСбыт» являющейся монополистом по поставке тепловой энергии в городе Астане вследствие чего компания подвержена концентрации кредитного риска.

На конец отчетного периода задолженность ТОО «АстанаЭнергосбыт» составила 2 985 393 тыс. тенге и составляет 99% всей торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2018 года 2 582 313 тыс. тенге, 99% торговой дебиторской задолженности).

## **Примечание 27. Условные обязательства**

### **а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Общества нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Общество не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

**б) Обязательства по охране окружающей среды** Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство считает, что у Общества нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Общества

### **в) Условные обязательства по налогообложению**

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства  
Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

**(ii) Период для начисления дополнительных налогов**

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

**(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

**28. Конечная контролирующая сторона**

Конечной контролирующей стороной Общества по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является единственный акционер Общества Акционерное общество «Астанаэнергосервис». Конечный контроль деятельности осуществляют Правительство Республики Казахстан.

**29. 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.

В соответствии с протоколом №02/20-02 общего собрания акционеров АО «Астанаэнергосервис» от 27 февраля 2020 года принято решение о безвозмездной передаче (дарения) 100 % пакета акций АО «Астана-Теплотранзит» в АО «Социально-предпринимательская компания «Astana».

Согласно Указа Президента Республики Казахстан № 285 от 15 марта 2020 года, в связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения нового коронавируса COVID-19 пандемией в целях защиты жизни и здоровья граждан введен в соответствии с законодательством Республики Казахстан на всей территории Республики Казахстан чрезвычайное положение на период с 08 часов 00 минут 16 марта 2020 года на срок до 07 часов 00 минут 15 апреля 2020 года, Указа Президента Республики Казахстан № 306 от 14 апреля 2020 года о продлении действия чрезвычайного положения в Республике Казахстан до 07 часов 00 минут 1 мая 2020 года, а также Указа Президента Республики Казахстан от 29 апреля 2020 года № 310 «О продлении действия чрезвычайного положения в Республике Казахстан», до 00 часов 00 минут 11 мая 2020 года.

Существенного влияния по оценкам Руководства вышеописанное событие на деятельность Общества не оказало.

**АО «Астана-Теплотранзит»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

**Утверждение финансовой отчетности**

Данная отдельная финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, одобрена и утверждена для выпуска 11 мая 2020 года.

Председатель Правления Курилько В.В.

Главный бухгалтер Радыгин Б.Б.

М.П.

