АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-30

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена к выпуску руководством Компании 9 июля 2015 г.

От имени руководства Компании:

Курисько В.В.
Председатель Правления

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Радыгин Б.Б.
Главный бухгалтер

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
almaty@deloitte.kz
www.deloitte.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров и Акционеру АО «Астана-Теплотранзит»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Астана-Теплотранзит» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения с оговорками.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Основание для выражения мнения с оговорками

Как раскрыто в Примечании 3 к финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Компании учет основных средств ведется по переоцененной стоимости. При использовании модели учета по переоцененной стоимости, переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости основных средств от их справедливой стоимости на отчетную дату. Компания произвела оценку одной группы основных средств «тепловые сети» по состоянию на 1 января 2012 г. При этом Компания не проводила переоценку других групп основных средств с 1 января 2007 г. Таким образом, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении следующих статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.: основные средства (отражены в сумме 33,575,796 тыс. тенге и 28,013,909 тыс. тенге соответственно), отложенные налоговые обязательства (232,705 тыс. тенге и 221,542 тыс. тенге соответственно), и резерв по переоценке основных средств (104,867 тыс. тенге и 111,097 тыс. тенге соответственно), а также в отношении следующих статей отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: расходы по износу основных средств (1,202,524 тыс. тенге и 905,139 тыс. тенге соответственно) и расходам (экономии) по корпоративному подоходному налогу (11,163 тыс. тенге и (1,498) тыс. тенге соответственно). Соответственно, мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки этих статей.

Компания заключила со своими работниками Коллективный трудовой договор, в соответствии с которым Компания взяла на себя обязательства производить определенные выплаты своим работникам. Прилагаемая финансовая отчетность Компании не отражает обязательства по предоставлению соответствующих долгосрочных вознаграждений работникам, что, по нашему мнению, не соответствует требованиям МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». Информация, необходимая для определения влияния данных обязательств на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., не может быть обоснованно определена на основе отчетов и бухгалтерских записей Компании.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в первом параграфе, и за исключением влияния обстоятельств, изложенных во втором параграфе в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», финансовая отчетность, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 22 к финансовой отчетности, 98% (2013г.: 96%) выручки Компании получено от сделок с ТОО «АстанаЭнергоСбыт», за год закончившийся 31 декабря 2014 г., что свидетельствует о существенной концентрации.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности АО «Астана-Теплотранзит» по состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся на указанную дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение с оговорками по указанной отчетности 26 июля 2013 г., в части несоответствия методологии оценки основных средств международной практике и определения справедливой стоимости основных средств, а также не отражения обязательств по предоставлению долгосрочных вознаграждений работникам в соответствие с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348 о
т 12 июня 2014 г.

Екатерина Абдрашитова
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000209
от 1 октября 2014 г.

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 0000015, тип МФЮ-2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

9 июля 2015 г.
Республика Казахстана, г. Алматы

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

	Примечание	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	33,575,796	28,013,909
Нематериальные активы		22,823	24,283
Итого долгосрочные активы		**33,598,619**	**28,038,192**
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	187,877	198,657
Торговая дебиторская задолженность	8	991,970	905,803
Авансы выданные		4,156	5,187
Прочие активы		37,534	23,478
Денежные средства	9	347,952	213,814
Итого краткосрочные активы		**1,569,489**	**1,346,939**
ИТОГО АКТИВЫ		**35,168,108**	**29,385,131**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	10	34,197,916	24,639,616
Дополнительно оплаченный капитал	10	-	3,871,185
Резерв по переоценке основных средств		104,867	111,097
Нераспределенная прибыль		214,063	218,739
ИТОГО КАПИТАЛ		**34,516,846**	**28,840,637**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	232,705	221,542
Итого долгосрочные обязательства		**232,705**	**221,542**
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	195,542	158,911
Текущие налоговые обязательства	12	91,027	49,819
Авансы полученные		6,124	12,729
Резерв по неиспользованным отпускам	13	67,479	56,022
Прочие краткосрочные обязательства	14	58,385	45,471
Итого краткосрочные обязательства		**418,557**	**322,952**
Итого обязательства		**651,262**	**544,494**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**35,168,108**	**29,385,131**

От имени руководства Компании:

Курисько В.В.
Председатель Правления

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Радыгин Б.Б.
Главный бухгалтер

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 9 - 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности. Отчет независимых аудиторов на стр. 2-4.

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

	Примечание	2014 г.	2013 г.
Выручка:			
Основная деятельность		4,752,941	3,778,264
Прочая деятельность		117,688	202,586
Итого выручка	15	**4,870,629**	**3,980,850**
Себестоимость оказанных услуг:			
Основная деятельность		(4,146,978)	(3,305,678)
Прочая деятельность		(65,635)	(137,358)
Итого себестоимость оказанных услуг	16	**(4,212,613)**	**(3,443,036)**
Валовая прибыль		**658,016**	**537,814**
Административные расходы	17	(629,353)	(536,962)
Прочие расходы, нетто	18	(28,406)	(19,267)
Прибыль/(убыток) до учета корпоративного подоходного налога		**257**	**(18,415)**
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	19	(11,163)	1,498
Итого убыток и совокупный убыток за год		**(10,906)**	**(16,917)**

От имени руководства Компании:

Курисько В.В.
Председатель Правления

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Радыгин Б.Б.
Главный бухгалтер

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 9 - 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности. Отчет независимых аудиторов на стр. 2-4.

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2013 г.	**11,795,851**	**12,843,762**	**118,231**	**250,723**	**25,008,567**
Убыток за год	-	-	-	(16,917)	(16,917)
Прочий совокупный доход на год	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(16,917)	(16,917)
Взнос в акционерный капитал (Примечание 10)	12,843,765	(8,972,577)	-	-	3,871,188
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(7,134)	7,134	-
Компенсационные выплаты работникам, направленные акционером	-	-	-	(22,201)	(22,201)
На 31 декабря 2013 г.	**24,639,616**	**3,871,185**	**111,097**	**218,739**	**28,840,637**
Убыток за год	-	-	-	(10,906)	(10,906)
Прочий совокупный доход на год	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(10,906)	(10,906)
Взнос в акционерный капитал (Примечание 10)	9,558,300	(3,871,185)	-	-	5,687,115
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(6,230)	6,230	-
На 31 декабря 2014 г.	**34,197,916**	**-**	**104,867**	**214,063**	**34,516,846**

От имени руководства Компании:

Курисько В.В.
Председатель Правления

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Радыгин Б.Б.
Главный бухгалтер

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 9-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности. Отчет независимых аудиторов на стр. 2-4.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

	Примечание	2014 г.	2013 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до учета корпоративного подоходного налога		259	(18,415)
Корректировки на:			
Износ основных средств	6	1,202,524	905,139
Амортизация нематериальных активов		4,585	3,853
Чистый доход/(расход) от выбытия активов	18	(25,710)	1,668
Резерв по сомнительной задолженности	18	21,513	9,366
Резерв по неиспользованным отпускам	13	11,457	5,308
(Восстановление резерва)/резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	18	(661)	8
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,213,967	906,927
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(331,866)	(308,124)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(107,680)	130,528
Изменения в авансах выданных		1,031	(3,409)
Изменения в прочих текущих активах		(14,056)	(3,549)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		36,631	8,947
Изменения в текущих налоговых обязательствах		41,208	(53,865)
Изменения в авансах полученных		(6,605)	5,426
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		12,912	(47,894)
Приток денежных средств от операционной деятельности		845,542	634,987
Уплаченный корпоративный подоходный налог		-	-
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		845,542	634,987
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(708,279)	(893,685)
Приобретение нематериальных активов		(3,125)	(11,433)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(711,404)	(905,118)
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах		134,138	(270,131)
Денежные средства на начало года	9	213,814	483,945
Денежные средства на конец года	9	347,952	213,814

Неденежные операции:

В 2014 и 2013 гг. Акционер передал Компании объекты основных средств в качестве вклада в акционерный капитал на сумму 5,687,115 тыс. тенге (2013 г.: 3,871,188 тыс. тенге) (Примечания 6, 10 и 20).

От имени руководства Компании:

Курисько В.В.
Председатель Правления

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Радыгин Б.Б.
Главный бухгалтер

9 июля 2015 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 9-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности. Отчет независимых аудиторов на стр. 2-4.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит» (далее - «Компания») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций, и была учреждена в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Конечный контроль деятельности Компании осуществляет Правительство Республики Казахстан. В течение 2014 и 2013 гг. прямым акционером Компании являлось АО «АстанаЭнергоСервис».

Основным видом деятельности Компании является передача и распределение тепловой энергии, а также эксплуатация тепловых сетей в городе Астана, Республика Казахстан, осуществляемая на основании лицензии, выданной Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по г. Астане (далее - «Комитет»). В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» тарифы Компании по распределению тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, ул. И. Жансугурова 7.

Общая численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 714 и 702 человек, соответственно.

2. ЭКОНОМИЧИСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Принцип подготовки отчетности

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

Финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой данная Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности является национальная валюта Республики Казахстан, Казахстанский тенге («тенге»).

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической стоимости.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, справедливой стоимости на отчетную дату. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Компанией, в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компанией. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Износ

На землю и незавершенное строительство износ не начисляется. Все прочие основные средства амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств до ликвидационной стоимости:

Категория основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания	20 - 50
Теплосети, машины и оборудование	15 - 45
Транспортные средства	10 - 15
Прочие основные средства	3 - 15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом затрат по выбытию, исходя из того предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует возрасту и состоянию, ожидаемым в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю, если Компания планирует эксплуатировать его до конца его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных активов на каждую отчетную дату. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом расходов по реализации и стоимость в использовании. Балансовая стоимость списывается до возмещаемой суммы, с отражением убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, сторнируется в пределах ранее признанных убытков от обесценения при возникновении изменений в учетных оценках, использованных для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Товарно-материальные запасы

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

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные рынков.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицированы в следующие категории: «финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» («FVTPL»), «инвестиции, удерживаемые до погашения», «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от природы, характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Финансовые активы Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва под обесценение.

Метод эффективной ставки

Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для отдельных категорий финансовых активов таких, как: торговая дебиторская задолженность, прочие активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения. Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Компании, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень дефолтов по дебиторской задолженности.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают займы, кредиторскую торговую и прочую задолженность, отражаемые по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает торговую и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Капитал

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Признание выручки

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

Компанией выполняются операции по основной и прочей основной деятельности, подсобно-вспомогательной деятельности и реализации товарно-материальных запасов. К выручке от основной и прочей основной деятельности относятся: производство и транспортировка тепловой и электрической энергии.

Выручка от производства тепловой и электрической энергии признается по методу начислений на момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСБУ 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что Компания сможет реализовать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности. Руководство Компании также считает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., убытки Компании составили 10,904 и 16,917 тыс. тенге, соответственно. Компания является монополистом в области передачи и распределения тепловой энергии в г. Астана, руководство Компании полагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приводятся основные допущения относительно будущего развития событий, а также ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки балансовых сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

Сроки полезного использования основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРИТАЦИЙ

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применила следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- Поправки к МСФО 39 – «*Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования*»;
- Поправки к МСФО 36 – «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов*»;
- Поправки к МСФО 32 – «*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27 не применимы, так как у Компании нет инвестиций.

Поправки к КРМСФО 21 *«Сборы»* также не применим в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства».

Поправки к МСФО 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Поправки к МСФО 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*», если иное не указано в примечаниях ниже.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- Поправки к МСФО 19 «*Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников*» [1];
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. [1];
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. [1];
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. [2];
- МСФО 14 «*Счета отложенных тарифных разниц*» [2];
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «*Разъяснение допустимых методов амортизации*» [2];
- Поправки к МСФО 27 «*Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности*» [2];
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «*Сельское хозяйство: плодоносящие растения*» [2];
- Поправки к МСФО 11 «*Учет приобретения доли участия в совместных операциях*» [2];
- Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 «*Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие*» [2];
- МСФО 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» [3];
- МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» [4].

[1] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.
[2] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.
[3] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.
[4] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО (IFRS) 15 не представляется возможной до проведения Компанией детального анализа.

По мнению руководства Компании, прочие поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлено следующим образом:

	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	**1,758,106**	**21,496,685**	**242,484**	**91,677**	**306,701**	**23,895,653**
Поступление (Примечание 10)	-	1,122,956	83,747	248,413	3,309,756	4,764,872
Перемещение с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	260,191	260,191
Выбытие	-	(837)	(6,854)	(1,996)	-	(9,687)
Перемещение	-	3,533,544	-	26,786	(3,560,330)	-
Износ за год	(41,957)	(799,294)	(41,341)	(22,547)	-	(905,139)
Выбытие износа	-	729	6,846	444	-	8,019
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	**1,716,149**	**25,353,783**	**284,882**	**342,777**	**316,318**	**28,013,909**
Поступление (Примечание 10)	-	2,379,058	45,155	32,613	3,939,781	6,396,607
Перемещение с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	369,017	369,017
Выбытие	-	(3,706)	(2,988)	(121,342)	-	(128,036)
Перемещение	297,160	4,238,092	532	40,286	(4,576,070)	-
Износ за год	(41,955)	(874,252)	(46,627)	(239,690)	-	(1,202,524)
Выбытие износа	-	3,702	2,985	120,136	-	126,823
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	**1,971,354**	**31,096,677**	**283,939**	**174,780**	**49,046**	**33,575,796**
Первоначальная стоимость	1,831,017	26,634,518	461,642	434,470	316,318	29,677,965
Накопленный износ	(114,868)	(1,280,735)	(176,760)	(91,693)	-	(1,664,056)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	**1,716,149**	**25,353,783**	**284,882**	**342,777**	**316,318**	**28,013,909**
Первоначальная стоимость	2,128,177	33,247,962	504,341	386,027	49,046	36,315,553
Накопленный износ	(156,823)	(2,151,285)	(220,402)	(211,247)	-	(2,739,757)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	**1,971,354**	**31,096,677**	**283,939**	**174,780**	**49,046**	**33,575,796**

По состоянию на 1 января 2012 г. Компания провела переоценку тепловых сетей независимым оценщиком путем применения затратного метода. Справедливая стоимость основных средств на указанную дату была определена путем применения затратного подхода и сравнения амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Компании на эту дату.

Незавершенное строительство в основном представляет собой реконструкцию и модернизацию тепловых сетей и строительство центрального теплового распределительного пункта. По завершении работ данные активы переводятся в категорию «Теплосети, машины и оборудование». Объекты незавершенного строительства строятся за счет собственных средств Компании.

В 2014 и 2013 гг. Акционер передал Компании объекты основных средств в качестве вклада в акционерный капитал на сумму 5,687,115 тыс. тенге (2013 г.: 3,871,188 тыс. тенге) (Примечание 10). Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком на дату передачи.

Основные средства, переданные акционером Компании в виде оплаты акций Компании для обеспечения потребности города Астаны в теплоэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. основные средства не находились в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 124,992 тыс. тенге (2013 г.: 91,990 тыс. тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Запасные части	81,074	103,766
Сырье и материалы	61,638	51,837
Прочие материалы	25,145	30,723
Топливо	20,940	10,868
Строительные и другие материалы	5,926	8,970
Минус: резерв по неликвидным запасам	(6,846)	(7,507)
	187,877	198,657

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. товарно-материальные запасы не находились в залоге.

Движение в резерве по запасам, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
На начало года	(7,507)	(7,499)
Начисление (Примечание 18)	-	(4,110)
Восстановление (Примечание 18)	661	4,102
	(6,846)	(7,507)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,016,672	915,169
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(24,702)	(9,366)
	991,970	905,803

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	(9,366)	(2,588)
Начисление (Примечание 18)	(21,513)	(9,366)
Списание	6,177	2,588
	(24,702)	(9,366)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на текущих счетах	346,088	210,465
Денежные средства в кассе	1,864	3,349
	347,952	213,814

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства Компании выражены в тенге.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. акционерный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций в обращении (штук)	Стоимость размещения	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
На 1 января 2012 г.	**7,591,445**	**11,795,851**	**12,843,762**	**24,639,613**
Взнос акционера (Примечание 6)	5,378,461	12,843,765	(8,972,577)	3,871,188
На 31 декабря 2013 г.	**12,969,906**	**24,639,616**	**3,871,185**	**28,510,801**
Взнос акционера (Примечание 6)	3,982,625	9,558,300	(3,871,185)	5,687,115
На 31 декабря 2014 г.	**16,952,531**	**34,197,916**	**-**	**34,197,916**

Взнос акционера в Акционерный капитал был произведен основными средствами (Примечание 6).

В соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Компании выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по результатам года, выплата не осуществляется при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям, а также, если общество отвечает признакам неплатежеспособности или несостоятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве либо указанные признаки появятся у общества в результате начисления дивидендов по его акциям.

Общее количество объявленных акций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляет 40,000,000 акций. Акции, кроме первоначально выпущенных, не имеют номинальной стоимости. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В соответствии с решением Правления Компании от 25 января 2013 г. и одобрением данного решения Советом Директоров от 18 июля 2013 г. (и с одобрения единственного акционера – решение от 26 июля 2013 г.), расходы по компенсации питания для всех работников предприятия производились за счет чистой прибыли Компании в 2013 г.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	168,935	132,577
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	26,607	26,334
	195,542	158,911

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 г. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 г. текущие налоговые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	75,186	35,572
Индивидуальный подоходный налог	8,338	7,623
Социальный налог	6,617	5,815
Прочие	886	809
	91,027	49,819

13. РЕЗЕРВ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. резервы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв на неиспользованные отпуска	67,479	56,022
	67,479	56,022

Движение в резерве на неиспользованные отпуска, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	56,022	50,714
Начисление	11,457	5,308
	67,479	56,022

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность по оплате труда	38,516	29,858
Обязательства по пенсионным отчислениям	10,129	9,274
Обязательства по социальному страхованию	4,286	3,899
Прочие обязательства	5,454	2,440
	58,385	45,471

15. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., доходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	4,752,941	3,778,264
Выручка от строительно-монтажных работ	72,037	137,785
Выручка от проведения опрессовки	44,742	41,349
Выручка от монтажа и ремонта энергетического оборудования	-	23,126
Прочее	909	326
	4,870,629	3,980,850

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., себестоимость оказанных услуг представлена следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	1,158,233	950,982
Износ и амортизация	1,190,229	889,635
Нормативные потери по горячей воде	943,328	731,960
Запасы	332,393	305,139
Коммунальные расходы	328,541	284,023
Затраты на ремонт	168,711	196,394
Прочее	91,178	84,903
	4,212,613	3,443,036

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., административные расходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Налог на имущество	429,969	362,506
Заработная плата	128,287	112,414
Износ и амортизация	16,711	15,504
Запасы	6,478	3,988
Аудиторские и юридические услуги	4,854	7,000
Комиссии банка	3,049	2,690
Коммунальные расходы	2,961	2,531
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2,258	1,643
Услуги связи	1,850	1,565
Командировочные расходы	1,157	173
Консультационные услуги	409	-
Страхование	114	161
Прочие	31,256	26,787
	629,353	536,962

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., прочие доходы/(расходы) представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Прочие доходы:		
Доходы от выбытия активов	25,710	-
Доход по текущим счетам банка	9,255	10,524
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	661	4,102
Прочие доходы	16,628	3,265
	52,254	17,891
Прочие расходы:		
Резерв по сомнительной задолженности	21,513	9,366
Административные штрафы	7,557	-
Расходы на культурно-массовые мероприятия	4,228	4,167
Материальная помощь	20	505
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	-	4,110
Убыток от выбытия основных средств	-	1,668
Прочие расходы	47,342	17,342
	80,660	37,158
Прочие расходы, нетто	28,406	19,267

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке.

	2014 г.	2013 г.
Расходы/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	11,163	(1,498)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	11,163	(1,498)

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему корпоративному подоходному налогу:

	2014 г.	2013 г.
Доход/(убыток) до налогообложения	257	(18,415)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	52	(3,683)
Налоговый эффект постоянных разниц	11,111	2,185
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	11,163	(1,498)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2013 г.	Признано в прибылях и убытках	1 января 2012 г.
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	96,107	12,906	83,201	41,959	41,242
Резервы по неиспользованным отпускам	13,496	2,292	11,204	1,061	10,143
Резерв по дебиторской задолженности	4,940	3,067	1,873	1,355	518
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	1,369	(132)	1,501	1	1,500
Обязательства по налогам	1,501	176	1,325	(61)	1,386
	117,413	18,309	99,104	44,315	54,789
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(350,118)	(29,472)	(320,646)	(42,817)	(277,829)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(232,705)	(11,163)	(221,542)	1,498	(223,040)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не на правовую форму.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлен ниже.

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы выданные	-	801

	Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 11)	168,935	132,577

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.

	Расходы по операциям со связанными сторонами	
	2014 г.	**2013 г.**
Расходы на теплоэнергию	943,328	906,511
Расходы на электроэнергию	303,038	228,320
	1,246,366	1,134,831

Ниже указаны операции по поступлению основных средств от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.

	31 декабря 2014 г.	**31 декабря 2013 г.**
Вклад акционера в акционерный капитал (Примечание 10)	5,687,115	3,871,188

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления, членов Правления, Главного бухгалтера Компании общей численностью 6 человек по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 г. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

Данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

	2014 г.		**2013 г.**	
	Расходы	**Начисленное обязательство**	**Расходы**	**Начисленное обязательство**
Краткосрочные выплаты:				
Заработная плата	31,618	1,262	30,834	776
Краткосрочные премиальные выплаты	210	-	593	-
Пенсионные выплаты:				
Пенсионный план с установленными выплатами	2,512	50	2,513	207
	34,340	**1,312**	**33,940**	**983**

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», поскольку она является монополистом в области передачи и распределения тепловой энергии в г. Астана.

Согласно закону тарифы Компании на услуги по передаче и распределению тепловой энергии подлежат согласованию и утверждению Комитетом. Компания считает, что соблюдает все требования Комитета.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций, как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

Имеются случаи, когда в процессе деятельности Компании клиенты предъявляют претензии к Компании. Руководство придерживается мнения о том, что в результате разбирательства по ним Компания не подвергнется существенному негативному влиянию в отношении финансового состояния или результатов будущих операций Компании.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

Рыночный риск

Компания не подвержена существенным рыночным рискам в связи с особенностью ее деятельности, описанной выше.

Управление валютным риском

Компания осуществляет экономическую деятельность на территории Республики Казахстан. Все операции осуществляются в тенге, в связи с этим данный риск является незначительным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства и активы Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств и активов по погашению.

31 декабря 2014 г.	**До востре-бования**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до 1 года**	**Неопреде-ленный срок**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	942,043	7,807	42,120	**991,970**
Денежные средства	347,952	-	-	-	**347,952**
Итого финансовые активы	**347,952**	**942,043**	**7,807**	**42,120**	**1,339,922**
Торговая кредиторская задолженность	-	188,416	7,126	-	**195,542**
Прочие краткосрочные обязательства	-	58,383	-	-	**58,383**
Итого финансовые обязательства	-	**246,799**	**7,126**	-	**253,925**
Разница между активами и обязательствами	**347,952**	**695,244**	**681**	**42,120**	**1,085,997**

31 декабря 2013 г.	**До востре-бования**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до 1 года**	**Неопреде-ленный срок**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	862,571	43,232	-	**905,803**
Денежные средства	213,814	-	-	-	**213,814**
Итого финансовые активы	**213,814**	**862,571**	**43,232**	-	**1,119,617**
Торговая кредиторская задолженность	-	156,836	2,075	-	**158,911**
Прочие краткосрочные обязательства	-	45,471	-	-	45,471
Итого финансовые обязательства	-	**202,307**	**2,075**	-	**204,382**
Разница между активами и обязательствами	**213,814**	**660,264**	**41,157**	-	**915,235**

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется создание резерва на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's» и «Moody's».

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Казкоммерцбанк»	Moody's	B2, Стабильный	22,990	12,103
АО «Банк ЦентрКредит»	Moody's	B2, Стабильный	7	42
АО «Цесна Банк»	Standard and Poor's	B+, Стабильный	36,978	34,248
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard and Poor's	BB+, Негативный	42,913	20,183
АО «ЭксимБанк Казахстан»	Standard and Poor's	B-, Стабильный	243,200	143,889
			346,088	210,465

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают дебиторскую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Концентрация кредитного риска

Компания подвержена концентрации кредитного риска, так как имеет единственного клиента по основной деятельности, ТОО «АстанаЭнергоСбыт», который не связан с государством и является монополистом в городе Астана по продаже тепловой энергии физическим и юридическим лицам. По прочим видам деятельности мониторинг концентрационного риска не осуществляется.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 880,460 тыс. тенге и 750,994 тыс. тенге, соответственно, или 87% и 82% от общей суммы дебиторской задолженности, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., выручка Компании от этого клиента составила 4,752,941 тыс. тенге и 3,778,266 тыс. тенге, соответственно, или 98% и 95% от общей суммы выручки, соответственно.

Управление капиталом

Капитал Компании представлен в виде основных средств, которые используются Компанией для передачи и распределения теплоэнергии потребителям города Астана, требуемом количестве и качестве. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для обеспечения сбалансированного и бесперебойного снабжения теплом, а также минимизации потерь при передаче, Компания разработала Инвестиционную Программу, в соответствии с которой ежегодно выполняет ряд технических мероприятий по поддержанию объектов системы передачи и распределения теплоэнергии в технически исправном состоянии.

Компания является предприятием, доминирующим в сфере передачи и распределения теплоэнергии, чья деятельность регулируется Комитетом, в соответствии с чем, Компания использует основные средства строго по назначению.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера погашения. Финансовые активы с процентными вознаграждениями отсутствуют.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Финансовые обязательства с процентными вознаграждениями отсутствуют.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания произвела переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2015 г., с привлечением независимого оценщика. По результатам переоценки, резерв по переоценке основных средств был увеличен на сумму 110,116 тыс. тенге. Данная переоценка не влияет на финансовую отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату.

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 9 июля 2015 г.