

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str.(Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерное общество
«Астана-Теплотранзит»

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
с заключением независимого аудитора*

Подготовлена в соответствии с

Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan



Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 год.

Руководство АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 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»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное 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 свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

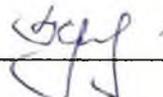
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску

«06» июня 2016 года

Председатель Правления


_____ Курисько В.В.

Главный бухгалтер




_____ Радыгин Б.Б.



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str.(Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Астана-Теплотранзит»

Введение

Мы провели аудит финансовой отчетности, которая включает, отчет о финансовом положении (Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2015 года и соответствующие отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3), отчет об изменениях в собственном капитале (Форма №4) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности на основе аудированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и подготовкой бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенных нами процедур в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 «Аудиторские задания по финансовой отчетности». Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждение аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Финансовая отчетность Общества по состоянию на 31.12.2014 года подтверждена ТОО «Делойт» с оговоркой на дату перехода на МСФО.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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 МСБУ19 «Вознаграждения работникам». Информация, необходимая для определения влияния данных обязательств на Финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014гг., результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015и2014гг., не может быть обоснованно определена на основе отчетов и бухгалтерских записей Компании.

Заключение

По нашему мнению, за исключением вышеизложенного в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2015 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор, Генеральный директор
ТОО МАК «Рисселл Бедфорд Вик Партнерс»
Государственное лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№00000097, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 11 марта 2013 года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998 г.

«06» июня 2016 года



**Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan**



Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2015 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	43 615 563	33 575 796
Нематериальные активы		26 391	22 823
Итого долгосрочных активов		43 641 954	33 598 619
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	15 481 699	347 952
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	916 314	991 970
Запас	7	217 066	187 877
Авансы выданные		374 981	4 156
Прочие текущие активы		880 880	37 534
Итого текущих активов		17 870 940	1 569 489
Всего активы		61 512 894	35 168 108
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	8	34 900 028	34 197 916
Резервы (в том числе переоценка ОС)		2 163 863	104 867
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		221 940	214 063
Итого капитал		37 285 831	34 516 846
Долгосрочные обязательства			
Займы		22 714 499	
Отложенные налоговые обязательства	17	255 219	232 705
Итого долгосрочных обязательств		22 969 718	232 705
Краткосрочные обязательства			
Займы	13		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	957 620	195 542
Текущие налоговые обязательства	10	24 732	91 027
Авансы полученные		90 378	6 124
Резерв по неиспользованным отпускам	11	70 174	67 479
Прочие краткосрочные обязательства	12	114 441	58 385
Итого краткосрочных обязательств		1 257 345	418 557
Всего капитал и обязательства		61 512 894	35 168 108

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер




 _____ Курисько В.В.

 _____ Радыгин Б.Б.

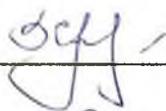
Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	14	4 863 971	4 870 629
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	15	(4 202 647)	(4 212 613)
Валовый доход		661 324	658 016
Общие административные расходы	16	(698 141)	(629 353)
Прочие доходы	17	117 650	52 254
Прочие расходы	17	(57 549)	(80 660)
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		23 284	257
Расходы по подоходному налогу	18	(22 514)	(11 163)
Прибыль за год		770	(10 906)
относимая на:			
Собственников материнской организации		-	-
Долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего		110 117	
в том числе:			
Переоценка основных средств		110 117	
Общая совокупная прибыль		110 887	(10 906)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления


_____ Курисько В.В.

Главный бухгалтер




_____ Радыгин Б.Б.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (косвенный метод)

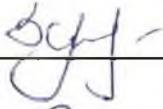
В тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль/(убыток) до учета корпоративного подоходного налога	23 284	259
Корректировки на:		
Износ основных средств	1 098 582	1 202 524
Амортизация нематериальных активов	4 356	4 585
Чистый доход/(расход) от выбытия активов	1 334	(25 710)
Резерв по сомнительной задолженности	3 475	21 513
Резерв по неиспользованным отпускам	2 695	1 457
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	-	(661)
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	35 144	1 213 967
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в товарно-материальных запасах	(48 883)	(331 866)
Изменения в торговой дебиторской задолженности	75 656	(107 680)
Изменения в авансах выданных	(370 825)	1 031
Изменения в прочих текущих активах	(843 345)	(14 056)
Изменения в торговой кредиторской задолженности	1 866 172	36 631
Изменения в текущих налоговых обязательствах	(66 295)	41 208
Изменения в авансах полученных	84 254	(6 605)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	56 055	12 912
Приток денежных средств от операционной деятельности	787 933	845 542
Уплаченный корпоративный подоходный налог	-	-
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	787 933	845 542
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(1 506 073)	(708 279)
Приобретение нематериальных активов	(8 537)	(3 125)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(6 854 075)	
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(8 368 685)	(711 404)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
получение займов	22 714 499	-
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности	22 714 499	
ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств	15 133 747	134 138
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	347 952	213 814
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15 481 699	347 952

Председатель Правления



Главный бухгалтер



Курысько В.В.



Радыгин Б.Б.

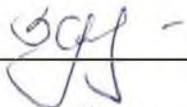
Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
по состоянию на 31 декабря 2015 года

В тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2013 года	24 639 616	3 871 185	111 097	218 739,000	28 840 637
Убыток за год	-	-	-	(10 906)	(10 906)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/убыток	-	-	-	(10 906)	(10 906)
Взносы в акционерный капитал	9 558 300	(3 871 185)	-	-	5 687 115
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(6 230)	6 230	-
На 31 декабря 2014 года	34 197 916	-	104 867	214 063	34 516 846
Прибыль за год	-	-	-	770	770
<i>Переоценка основных средств</i>	-	-	110 117	-	110 117
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(7 107)	7 107	-
Взносы в акционерный капитал	702 112	1 955 986	-	-	2 658 098
На 31 декабря 2015 года	34 900 028	1 955 986	207 877	221 940	37 285 831

Председатель Правления


 _____ Курисько В.В.

Главный бухгалтер




 _____ Радыгин Б.Б.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о Компании

АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Общество») было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 04 ноября 2004 года. Свидетельство регистрации № 17549-1901-АО. Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес и фактическое местонахождение АО «Астана-Теплотранзит»: Республика Казахстан, 010009, город Астана, район Алматы, улица Ильяс Жансугурова, дом 7.

Единственным акционером Общества является АО «Астанаэнергосервис» (далее - «Акционер»). Конечный контроль деятельности осуществляет Правительство Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача и распределение тепловой энергии для теплоснабжения населенных пунктов, производственных помещений и объектов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и технологически связанные с деятельностью, предусмотренной Уставом.

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.

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.

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

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2015 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2016 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Новые международные стандарты вступают в силу практически ежегодно. При этом с 2015 года ни одного нового МСФО в действие не вводится (за исключением введенных в действие уже в 2014 году), но разрешается досрочное применение нескольких документов, дата вступления в силу которых относится к более поздним периодам. Рассмотрим основные МСФО и поправки к ним, которые можно применять досрочно с 1 января 2016 года.

МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

В мае 2014 года произошло одно из самых значимых событий в сфере финансовой отчетности, а именно – был принят общий стандарт для МСФО и US GAAP МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Ключевой момент стандарта определяет величину выручки в размере ожидаемой платы за переданный товар или оказанную услугу. Ранее МСФО (IAS) 18 «Выручка» оценивал выручку по справедливой стоимости возмещения. Согласно нему, например, выручка от безвозмездно передаваемых активов в рамках сервисного договора (ТВ приставка при договоре на доступ к цифровому телевидению или мобильный телефон при контракте на сотовую связь) не признавалась вовсе, а себестоимость актива признавалась как расходы на подключение. С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, как раз на сумму выделенного компонента.

Наибольшее влияние новый МСФО (IFRS) 15 окажет на отчетность компаний, чья деятельность находится в области строительства, телекоммуникаций и IT.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

1. идентификация договора (договоров) с клиентом;
2. идентификация обязательств по договору;
3. определение цены сделки;
4. распределение цены сделки между обязательствами по договору;
5. признание выручки при исполнении обязательств (одномоментно или в течение времени).

Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно, расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения.

Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contractasset) и контрактное обязательство (contractliability), изменения / дополнения к договорам (contractmodifications), а также содержит долгожданное руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-elementarrangements).

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели.

Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение. Предприятия могут применять стандарт ретроспективно или использовать модифицированные правила перехода.

МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» В ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ РЕДАКЦИИ

МСФО (IFRS) 9 формировался и вводился в действие поэтапно. Еще в 2009–2010 годах были выпущены новая классификация и требования к оценке финансовых активов и обязательств, в 2013 году – улучшенная модель учета операций хеджирования, а в 2014 году – новая модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков, которая и завершила финальную версию стандарта.

МСФО (IFRS) 9 изменяет классификацию и оценку финансовых активов. Классификация финансовых активов теперь зависит от применяемой в компании бизнес-модели управления рисками и характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Оценка возможна по амортизированной стоимости, справедливой стоимости, а также стандарт вводит новую категорию оценки – оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД). Учет по ССПСД допускается в отношении имеющихся финансовых активов в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Стандарт устанавливает, что при продаже финансовых активов по причинам, не связанным с ухудшением качества кредита следует провести оценку того, насколько полученные от продажи актива денежные потоки соответствуют денежным потокам, изначально ожидаемым от владения актива.

Так как классификация финансовых активов зависит в том числе от характеристик денежных потоков по договору, в стандарте даны инструкции по классификации финансовых активов при модификации временной стоимости денег, в частности, когда процентная ставка ежемесячно обновляется до годового уровня. При значительном отличии дисконтированных денежных потоков от ожидаемых тест на владение долговым активом в целях получения денежных потоков считается не выполненным, и следовательно, долговые финансовые активы следует оценивать по справедливой стоимости.

Новая редакция стандарта изменяет подход к оценке преждевременной оплаты по финансовому активу. Ранее предоплата считалась признаком несоблюдения теста денежных потоков. Теперь требуется оценка того, насколько сумма предоплаты соответствует непоплаченным суммам основного долга и процентов по непогашенной основной сумме (которая может включать дополнительные компенсации за досрочное расторжение договора), а также оценка событий, которые будут иметь место на момент исполнения опциона.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту будет применяться в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или ССПСД, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под потенциальные убытки создается в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок долгового финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Введение оценки обесценения по модели ожидаемых убытков сопровождается усилением требований по раскрытиям в стандарте IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» прежде всего в части того, чтобы предоставить пользователю отчетности информацию об эффекте кредитного риска на величину, срок и неопределенность будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения, и должен применяться ретроспективно, кроме определенных исключений.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 16 И МСФО (IAS) 38 В ОТНОШЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

После внесения поправок в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещается применение метода амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств, так как метод отражает характер экономических выгод, генерируемых активом, а не потребление будущих экономических выгод от этого актива. Аналогичная логика уместна и для МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – выручка не может быть надлежащим основанием для амортизации нематериального актива, кроме двух случаев: когда нематериальный актив выражается как мера выручки, а также когда выручка и потребление экономических выгод от использования нематериального актива тесно взаимосвязаны.

В оба стандарта вводятся поправки о том, что ожидаемое будущее снижение цены продажи продукта, получаемого с помощью актива, может указывать на сокращение будущих экономических выгод, связанных с активом.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

ПОПРАВКИ В МСФО (IAS) 41 И МСФО (IAS) 16 В ОТНОШЕНИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Отныне биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, должны отражаться в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16 и оцениваться по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости (см. подробнее «Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: какие биологические активы станут основными средствами», № 9, 2014). Плодоносящие растения это живые, плодоносящие более одного периода растения, используемые при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции, вероятность продажи которых как сельскохозяйственной продукции невелика (за исключением продажи в качестве отходов).

В целях снижения затрат при переходе на новые правила учета разрешено использовать справедливую стоимость как условную первоначальную стоимость для плодоносящих растений.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от плодоносящих растений, по-прежнему учитываются согласно МСФО (IAS) 41, а государственные субсидии, связанные с плодоносящими растениями, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются ретроспективно и допускают досрочное применение.

МСФО (IFRS) 14 «РЕГУЛИРУЕМЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ СЧЕТА»

В феврале 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (Regulatory Deferral Accounts) – промежуточный стандарт, применяемый до тех пор, пока не будет реализован долгосрочный проект «Деятельность с регулируруемыми тарифами».

Этот стандарт устанавливает порядок учета остатков на отложенных счетах тарифного регулирования. Действие стандарта распространяется только на организации, впервые применяющие стандарты МСФО и ранее признававшие остатки на отложенных счетах тарифного регулирования согласно МСФО.

МСФО 14 позволяет этим организациям, применяющим МСФО впервые, сохранить применяемую ранее в МСФО учетную политику, связанную с регулируемыми тарифами, с определенными изменениями. Речь идет о том, что необходимо отдельно отражать остатки на отложенных счетах тарифного регулирования в отчете о финансовом положении, а также движение по таким счетам в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе.

В части раскрытия установлено требование о раскрытии информации о характере регулирования тарифов, в результате которых были признаны отложенные счета, а также о рисках, связанных с регулированием тарифов.

МСФО 14 действует в отношении первой годовой отчетности организации в соответствии с МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2016 года и позднее, с возможностью досрочного применения.

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 произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – Основные средства
- Примечание 25 – Подоходный налог
- 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.

Материальные активы

(iii) Основные средства

К основным средствам Общества относят Здания и сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства и Прочие ОС. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа 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	35 - 75 лет
Сооружения	23 – 40 лет
Оборудования	10 – 40 лет
Транспортные средства	10 – 15 лет
Прочее	2 - 20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

(iv) Нематериальные активы

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.

(v) 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

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

(vi) 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.

(vii) 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.

Товарно-материальные запасы

Сырье 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.

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.

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

(viii) 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.

(ix) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2015 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.

(x) 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.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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.

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.

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.

Дивиденды

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

Финансовые инструменты

Признание.

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, 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. Долевыми инструментами, выпущенными Обществом, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

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

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 4. Основные средства и прочие долгосрочные активы

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2014 года, было следующим:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2014	1 831 017	26 634 518	461 642	434 470	316 318	29 677 965
Поступление	-	2 379 058	45 155	32 613	3 939 781	6 396 607
Перемещение с ТМЗ	-	-	-	-	369 017	369 017
Перемещение	297 160	4 238 092	532	40 286	(4 576 070)	(297 160)
Выбытие	-	(3 706)	(2 988)	(121 342)	-	(128 036)
На 31 декабря 2014	2 128 177	33 247 962	504 341	386 027	49 046	36 315 553
Износ						
На 1 января 2014	(114 868)	(1 280 735)	(176 760)	(91 693)	-	(1 664 056)
Расходы по износу	(41 955)	(874 252)	(46 627)	(239 690)	-	(1 202 524)
Выбытие износа по ОС	-	3 702	2 985	120 136	-	126 823
На 31 декабря 2014	(156 823)	(2 151 285)	(220 402)	(211 247)	-	(2 739 757)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014	1 971 354	31 096 677	283 939	174 780	49 046	33 575 796
На 31 декабря 2013	1 716 149	25 353 783	284 882	342 777	316 318	28 013 909

б) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2015 года, было следующим:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2015	2 128 177	33 247 962	504 341	386 027	49 046	36 315 553
Поступление	-	1 122 500	102 678	9 357	9 009 381	10 243 916
Переоценка	-	(1 916 188)	-	-	-	(1 916 188)
Перемещение	81 849	2 121 699	-	5 805	(2 203 298)	6 055
Отнесение затрат на незавершенное строительство	-	-	-	-	809 037	809 037
Выбытие	-	(7 490)	(4 365)	(10 499)	-	(22 354)
На 31 декабря 2015	2 210 026	34 568 483	602 654	390 690	7 664 166	45 436 019
Износ						
На 1 января 2014	(156 823)	(2 151 285)	(220 402)	(211 247)	-	(2 739 757)
Расходы по износу	(47 867)	(920 091)	(52 153)	(113 286)	-	(1 133 397)
Перемещение	-	-	-	168	-	168
Переоценка	-	2 028 652	-	-	-	2 028 652
Выбытие износа по ОС	-	9 841	4 360	9 677	-	23 878
На 31 декабря 2015	(204 690)	(1 032 883)	(268 195)	(314 688)	-	(1 820 456)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2015	2 005 336	33 535 600	334 459	76 002	7 664 166	43 615 563
На 31 декабря 2014	1 971 354	31 096 677	283 939	174 780	49 046	33 575 796

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В 2015 г. Акционером были переданы на баланс Общества теплосети на сумму 1 031 636 тысяч тенге в качестве взноса в уставный капитал. Основные средства были переданы на баланс Общества по стоимости, определенной независимым оценщиком. Кроме того на баланс общества в состав незавершенного строительства были переданы теплосети подлежащие модернизации и капитальному ремонту на сумму 1 626 454 тыс тенге.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах тенге	2015	2014
Денежные средства на текущих счетах	15 475 593	346 088
Денежные средства в кассе	6 106	1 864
итого	15 481 699	347 952

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 6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Данная задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков:

в тысячах тенге	2015	2014
Aegis inc TOO	3 892	3 892
Town House (Таун Хаус) TOO	293	-
Астанаэнергосбыт TOO	902 474	880 460
Бей Дар К TOO	-	3 046
Казахавтодор РГП	39	-
Кыран Жолы TOO	1 184	869
Монтажное управление № 7 TOO	-	39 539
НИПИ генерального плана г.Астаны	-	2
Ремстрой-Астана TOO	-	3 188
СК Биік асулар-2006 TOO	24 095	24 095
Тамыр TOO	-	61 581
Электромонтаж TOO	9 325	-
Итого	941 302	1 016 672
Резерв по сомнительным требованиям	24 988	24 702
Итого за минусом резерва	916 314	991 970

Дебиторская задолженность является беспроцентной. Средний кредитный период по предоставленным услугам составляет 30 дней.

Общество подвержено риску концентрации, так как основным покупателем услуг Общества является TOO «АстанаЭнергоСбыт», которое не связано с государством и является основным поставщиком в городе Астана по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам.

Движение резерва по сомнительным требованиям следующее:

в тысячах тенге	2015	2014
Сальдо на начало	(24 702)	(9 366)
Начислено	(3 474)	(21 513)
Списание	-	6 177
Сторно резерва	3 188	-
Сальдо на конец	(24 988)	(24 702)

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 7. Запасы.

Товарно-материальные запасы представлены соединяющим образом:

В тысячах тенге	2015	2014
Запасные части	81 639	81 074
Сырье и материалы	86 032	61 638
Прочие материалы	24 866	25 145
Топливо	21 383	20 940
Строительные и другие материалы	9 992	5 926
Итого	223 912	194 723
Резерв по неликвидным запасам	(6 846)	(6 846)
Итого за минусом резерва	217 066	187 877

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

а) Движение резерва на неликвидные запасы в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся 31 декабря 2015 года, было следующее:

Движение резерва		
В тысячах тенге	2015	2014
На начало года	(6 846)	(7 507)
Начислено	-	-
Восстановление	-	661
На конец года	(6 846)	(6 846)

Примечание 8. Акционерный капитал

По состоянию на 31.12.2015 года Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Кол-во акций в обращении	Стоимость размещения	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
на 01 января 2014года	12 969 906	24 639 616	3 871 185	28 510 801
Взнос акционера	3 982 625	9 558 300	(3 871 185)	5 687 115
на 31 декабря 2014года	16 952 531	34 197 916	-	34 197 916
Взнос акционера	292 547	702 112	1 955 986	2 658 098
на 31 декабря 2015года	17 245 078	34 900 028	1 955 986	36 856 014

Взнос Акционера осуществлен посредством передачи имущества на баланс компании (Примечание 4).

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой основные средства, полученные в соответствии с договором в качестве вклада в уставный капитал в счет акций, которые будут выпущены в последующие периоды.

В отчетном периоде выплата дивидендов не производилась.

Примечание 9. Торговая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность включает:

в тысячах тенге	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	318 016	168 935
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	639 604	26 607
Итого	957 620	195 542

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 10. Текущие налоговые обязательства.

в тысячах тенге	2015	2014
Налог на добавленную стоимость	-	75 186
Индивидуальный подоходный налог	13 411	8 338
Социальный налог	10 421	6 617
Прочие	900	886
Итого	24 732	91 027

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет и другие платежи регулярно отражаются в учете Общества и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие.

Примечание 11. Резерв по неиспользованным отпускам.

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2015	2014
Сальдо на 01 января 2014года	67 479	56 022
Начислено	4 506	11 457
Использовано	(1 811)	-
Сальдо на конец	70 174	67 479

Примечание 12. Прочие краткосрочные обязательства.

в тысячах тенге	2015	2014
Задолженность по оплате труда	79 319	38 516
Обязательства по пенсионным отчислениям	16 108	10 129
Обязательства по профессиональным пенсионным отчислениям	3 551	-
Обязательства по социальному страхованию	5 926	4 286
Прочие обязательства	9 537	5 454
Итого	114 441	58 385

Примечание 13. Займы.

Данные обязательства представляют долгосрочную задолженность в сумме 22 714 499 тыс. тенге по кредитному договору 15/32 №450/04-15 от 27 июля 2015года с ГУ «Управление энергетики города Астаны». Кредит предоставлен из местного бюджета в рамках программы «Реконструкция и строительство систем тепловодоснабжения и водоотведения». Расходы по процентам по данному кредиту компания относит на себестоимость проектов по программе.

Примечание 14. Доходы.

в тыс. тенге	2015	2014
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	4 795 272	4 752 941
Выручка от строительного-монтажных работ	8 860	72 037
Выручка от проведения опрессовки	52 767	44 742
Прочее	7 072	909
ИТОГО	4 863 971	4 870 629

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 15. Себестоимость.

в тыс. тенге	2015	2014
Заработная плата и отчисления	1 183 826	1 158 233
Износ и амортизация	1 067 353	1 190 229
Нормативные потери по горячей воде	65 254	943 328
Запасы	294 714	332 393
Коммунальные расходы	385 698	328 541
Затраты на ремонт	187 684	168 711
Прочее	1 018 118	91 178
ИТОГО	4 202 647	4 212 613

Примечание 16. Административные расходы .

в тыс. тенге	2015	2014
Налог на имущество	494 267	429 969
Заработная плата и отчисления	131 670	128 287
Износ и амортизация	20 409	16 711
Запасы	5 806	6 478
Аудиторские и юридические услуги	2 853	4 854
Комиссии банка	2 247	3 049
Коммунальные расходы	3 078	2 961
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 874	2 258
Услуги связи	1 918	1 850
Командировочные расходы	6 171	1 157
Консультационные услуги	-	409
Страхование	253	114
Прочие	27 595	31 256
ИТОГО	698 141	629 353

Примечание 17. Прочие расходы/доходы.

Прочие доходы:

в тыс. тенге	2015	2014
Доходы от выбытия активов	134	25 710
Доход по текущим счетам банка	87 976	9 255
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	-	661
Восстановление убытка от обесценения	6 349	-
Прочие доходы	23 191	16 628
ИТОГО	117 650	52 254

Прочие расходы:

в тыс. тенге	2015	2014
Резерв по сомнительной задолженности	3 475	21 513
Административные штрафы	1 189	7 557
Расходы на культурно-массовые мероприятия	1 738	4 228
Материальная помощь	1 319	20
Расходы по выбытию основных средств	1 468	-
Обесценение основных средств	4 001	-
Прочие расходы	48 360	47 342
ИТОГО	57 549	80 660

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 18. Отложенные налоговые обязательства и корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за отчетный период составили:

в тысячах тенге	2015	2014
Расходы по подоходному налогу	22 514	11 163

Сверка по корпоративному подоходному налогу представлена следующим образом:

	2015	2014
Доход/(убыток) до налогообложения	23 284	257
Ставка налога, %	20	20
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	4 657	52
Налоговый эффект постоянных разниц	17 857	11111
Расходы по подоходному налогу	22 514	11163

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

Активы по отложенному налогу	31 декабря 2015	признано в прибылях и убытках	31 декабря 2014	признано в прибылях и убытках	31 декабря 2013
Налоговые убытки, перен.на будущие периоды	112 648	16 541	96 107	12 906	83 201
Резервы по отпускам	14 035	539	13 496	2 292	11 204
Резерв по дебит.задолж.	4 999	59	4 940	3 067	1 873
Резерв по неликвидным ТМЦ	1 369	0	1 369	-132	1 501
Обязательства по налогам	2 264	763	1 501	176	1 325
Всего	135 315	17 902	117 413	18 309	99 104
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и НМА	(390 534)	(40 416)	(350 118)	(29 472)	(320 646)
Итого обязательства по отложенному налогу	(255 219)	(22 514)	(232 705)	(11 163)	(221 542)

Примечание 19. Операции со связанными сторонами

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

Торговая кредиторская задолженность :

	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	318016	168935

Статьи расходов по операциям со связанными сторонами:

	2015	2014
Расходы на теплоэнергию	937 519	943 328
Расходы на электроэнергию	366 790	303 038

Операции по поступлению основных средств от связанных сторон:

	2015	2014
Вклад акционера в акционерный капитал	2 658 099	5 687 115

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает шесть человек. Вознаграждения и иные выплаты ключевому управленческому персоналу выглядят следующим образом:

	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата	31 410	1184	31 618	1262
Краткосрочные премиальные выплаты	627	-	210	
Пенсионный план с установленными выплатами	2 982	302	2 512	50
Всего	35 019	1 486	34 340	1 312

Примечание 20. 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».

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.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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.

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

Рейтинги Банков

	Агентство	2015	2014
АО "Казкоммерцбанк"	Moody's	B2,Стабильный	B2,Стабильный
АО "БанкЦентрКредит"	Moody's	B2,Стабильный	B2,Стабильный
АО "Цеснабанк"	StandardandPoor's	B+(негативный)	B+ / Стабильный
АО "Народный банк Казахстана"	StandardandPoor's	BB / Стабильный	BB / Стабильный
АО "Эксимбанк Казахстана"	StandardandPoor's	B- / Стабильный	B- / Стабильный

Компания осуществляет постоянный мониторинг дебиторской задолженности вследствие чего риск безнадёжной 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 902 474тыс тенге и составляет 95% всей торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2014года 880 460 тыс тенге, 87% торговой дебиторской задолженности).

е) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Общества осуществляет управление риском ликвидности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

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

на 31 декабря 2014года

	до востребовани я	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	неопределенны й срок	итого
торговая дебиторская задолженность	-	942 043	7 807	42 120	991 970
деньги	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

на 31 декабря 2015года

	до востребовани я	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	неопределенны й срок	итого
торговая дебиторская задолженность	-	913 315	-	2 999	916 314
деньги	15 481 699	-	-	-	15 481 699
итого финансовые активы	15 481 699	913 315	-	2 999	16 398 013
торговая кредиторская задолженность	-	924 748	32 872	-	957 620

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

прочие краткосрочные обязательства	-	114 441	-	-	114 441
итого финансовые обязательства	-	1 039 189	32 872	-	1 072 061
разница между активами и обязательствами	15 481 699	-	125 874	-	32 872
				2 999	15 325 952

Примечание 21. Условные обязательства

а) 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.

Примечание 22. События после отчетной даты

На момент аудиторской проверки АО «Астана-Теплотранзит» имело следующие существенные события, не влияющие на финансово-хозяйственную деятельность:

С 06.01.2016 г. по 12.02.2016 г. Общество разместило 814 995 акций на сумму 1 955 988 000 тенге в обмен на основные средства, полученные в 2015 г.