

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к финансовой отчетности	6-33

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство АО «Астана-Теплотранзит» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований 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 Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 16 июля 2014 года.

Председатель Правления



Жумабаев А.К.

Главный бухгалтер



Радыгин Б.Б.



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 2013 года, отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в 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 состоит 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, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных 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.



Grant Thornton

Audit • Tax • Advisory

An instinct for growth™

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 года. При этом Компания не проводила переоценку других групп основных средств с 1 января 2007 года. Мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении соответствия методологии оценки данной группы основных средств международной практике и, соответственно, в отношении справедливой стоимости данных основных средств. Отсутствует информация, позволяющая надежно определить справедливую стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года. Таким образом, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении следующих статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года: основные средства (отражены в сумме 28,013,909 тыс. тенге), отложенные налоговые обязательства (221,542 тыс. тенге), и резерв по переоценке основных средств (111,097 тыс. тенге), а также в отношении следующих статей отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: расходы по износу основных средств (905,139 тыс. тенге) и экономии по корпоративному подоходному налогу (1,498 тыс. тенге). 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 2013 года, результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, не могут быть обоснованно определены на основе отчетов и записей Компании.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Астана-Теплотранзит» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Grant Thornton

Audit • Tax • Advisory

An instinct for growth™

Пояснительный параграф

Мы обращаем внимание на Примечание 21 к финансовой отчетности, в котором указано, что существенная часть торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2013 представлена торговой дебиторской задолженностью ТОО «АстанаЭнергоСбыт», и существенная часть выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года получена от этого клиента. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности АО «Астана-Теплотранзит» по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на указанную дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение с оговорками по указанной отчетности 26 июля 2013 года, 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 соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Grant Thornton




Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство #МФ-0000069,
выданное Министерством Финансов Республики
Казахстан 20 января 2012 года


Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000487
выданное Министерством Финансов Республики
Казахстан 12 октября 1999 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФО-2 №0000087, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

16 июля 2014 года
Республика Казахстана, г. Алматы

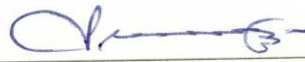
АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	28,013,909	23,895,653
Нематериальные активы		24,283	16,703
Итого долгосрочные активы		28,038,192	23,912,356
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	198,657	150,732
Торговая дебиторская задолженность	7	905,803	1,045,697
Авансы выданные	8	5,187	1,778
Прочие активы		23,478	19,929
Денежные средства	9	213,814	483,945
Итого краткосрочные активы		1,346,939	1,702,081
ИТОГО АКТИВЫ		29,385,131	25,614,437
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	10	24,639,616	11,795,851
Дополнительно оплаченный капитал	10	3,871,185	12,843,762
Резерв по переоценке основных средств		111,097	118,231
Нераспределенная прибыль		218,739	250,723
ИТОГО КАПИТАЛ		28,840,637	25,008,567
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	18	221,542	223,040
Итого долгосрочные обязательства		221,542	223,040
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	158,911	149,964
Текущие налоговые обязательства		49,819	103,684
Авансы полученные		12,729	7,303
Резервы	12	56,022	50,714
Прочие краткосрочные обязательства	13	45,471	71,165
Итого краткосрочные обязательства		322,952	382,830
Итого обязательства		544,494	605,870
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,385,131	25,614,437

Примечания на страницах 6 - 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Жумабаев А.К.

Главный бухгалтер



Радьгин Б.Б.

16 июля 2014 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2013 год	2012 год
Выручка:	14		
Основная деятельность		3,778,264	3,477,670
Прочая деятельность		202,586	101,880
Итого выручка		3,980,850	3,579,550
Себестоимость оказанных услуг:	15		
Основная деятельность		(3,305,678)	(2,847,257)
Прочая деятельность		(137,358)	(67,475)
Итого себестоимость оказанных услуг		(3,443,036)	(2,914,732)
Валовая прибыль		537,814	664,818
Административные расходы	16	(536,962)	(337,558)
Прочие расходы, нетто	17	(19,267)	(119,008)
(Убыток) / прибыль до учета корпоративного подоходного налога		(18,415)	208,252
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	18	1,498	(117,759)
Итого (убыток)/прибыль		(16,917)	90,493
Прочий совокупный доход:			
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	125,105
Переоценка основных средств		-	125,105
Прочий совокупный доход за год		-	125,105
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(16,917)	215,598

Примечания на страницах 6 - 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления


Жумабаев А.К.

Главный бухгалтер



Радыгин Б.Б.

16 июля 2014 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2012 года	9,465,174	1,679,608	–	153,356	11,298,138
Прибыль за год	–	–	–	90,493	90,493
Прочий совокупный доход на год	–	–	125,105	–	125,105
Итого совокупный доход за год	–	–	125,105	243,849	215,598
Взнос в акционерный капитал (Примечание 19)	2,330,677	11,164,154	–	–	13,494,831
Перенос на нераспределенную прибыль	–	–	(6,874)	6,874	–
На 31 декабря 2012 года	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 19)	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 года	24,639,616	3,871,185	111,097	218,739	28,840,637

Примечания на страницах 6 – 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Жумабаев А.К.

Главный бухгалтер




Радыгин Б.Б.

16 июля 2014 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2013 год	2012 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Убыток) / прибыль до учета корпоративного подоходного налога		(18,415)	208,252
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	905,139	520,454
Амортизация нематериальных активов		3,853	3,336
Убыток от выбытия основных средств		1,668	75,515
Резерв/(восстановление резерва) на дебиторскую задолженность	7, 17	9,366	(4,902)
Резерв на неиспользованные отпуска	12	5,308	9,594
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	6, 17	8	—
Убыток от уценки основных средств		—	20,973
Прочие неденежные операционные расходы		—	2
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		906,927	833,224
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(308,124)	(46,999)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		130,528	(111,408)
Изменения в авансах выданных		(3,409)	349
Изменения в прочих текущих активах		(3,549)	1,584
Изменения в торговой кредиторской задолженности		8,947	(99,605)
Изменения в текущих налоговых обязательствах		(53,865)	59,280
Изменения в авансах полученных		5,426	(6,671)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(47,894)	37,723
Приток денежных средств от операционной деятельности		634,987	667,477
Уплаченный корпоративный подоходный налог		—	—
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		634,987	667,477

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2013 год	2012 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	5, 10	(893,685)	(481,655)
Приобретение нематериальных активов		(11,433)	(4,919)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(905,118)	(486,574)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Взнос в акционерный капитал	5, 10	—	—
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		—	—
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах		(270,131)	180,903
Денежные средства на начало года	9	483,945	303,042
Денежные средства на конец года	9	213,814	483,945

Неденежные операции:

В 2013 и 2012 годах Акционер передал Компании объекты основных средств в качестве вклада в акционерный капитал в сумме 3,871,188 тыс. тенге (2012 год.: 13,494,831 тыс. тенге) (Примечания 5, 10 и 19).

Примечания на страницах 6 – 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Жумабаев А.К.

Главный бухгалтер



Радыгин Б.Б.

16 июля 2014 года
Республика Казахстан, г. Алматы



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «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 2013 и 2012 годов 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 Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – «Агентство»). В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» тарифы Компании по распределению тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Агентством.

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

Общая численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 702 и 668 человек, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств и некоторых финансовых инструментов. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности.

Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»), которая является функциональной валютой и валютой представления. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в 2013 году.

Поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовых инструментов в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств» (продолжение)

Поправки были применены ретроспективно. Применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В мае 2011 года был выпущен «пакет пяти стандартов» по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям:

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,
МСФО 11 «Совместная деятельность»,
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»,
МСБУ 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и
МСБУ 28 (2011) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

В текущем году Компания впервые применила указанные стандарты и поправки к ним.

МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 и МСБУ 28 не применимы к деятельности Компании, поскольку они касаются только консолидированной финансовой отчетности.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

В текущем году Компания впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям справедливой стоимости. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Компания не делала сравнительных раскрытий по МСФО 13 за 2012 год (раскрытия за 2013 год – Примечание 21). Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году)*

В текущем году Компания впервые применила МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году) и последующие поправки к нему. МСФО 19 (2011) изменил порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных программ с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионной программы в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСФО 19 заменен на расчет «чистого процентного дохода/(расхода)». Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионной программы с установленными выплатами. Эти изменения не повлияли на показатели прибыли и убытки и прочего совокупного дохода за предыдущие годы. Помимо этого, МСФО 19 (2011) внес определенные изменения в представление расходов по пенсионной программе с установленными выплатами, включая более подробные раскрытия. При первом применении МСФО (IAS) 19 (2011) действуют особые переходные требования. Применение МСФО 19 существенно не повлияло на показатели отчетности.

Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочего совокупного дохода и общий совокупный доход не было.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО 9 – «Финансовые инструменты»²,Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 – «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»²,Поправки к МСФО 10, 12 и МСФО 27 – «Инвестиционные предприятия»¹,Поправки к МСФО 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»¹,Поправки к МСФО 36 – «Обесценение активов»¹,Поправки к МСФО 39 – «Финансовые инструменты: признание и оценка»¹,КРМСФО 21 – «Сборь»¹.

¹ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Руководство ожидает, что применение вышеуказанных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов 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.

Резерв по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной торговой дебиторской задолженности, авансам выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, отраженному в финансовой отчетности.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы допускают возможность разных толкований. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие меры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет более 13% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

В виду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, могут превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на 31 декабря 2013 года. Разницы между оценками и фактически оплаченным суммам, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

Обменные курсы на конец года, использованные Компанией при подготовке данной финансовой отчетности представлены следующим образом:

Валюта	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Доллар США	153.61	150.74
Российский рубль	4.69	4.96
Евро	211.17	199.22

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, понесенные 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Основные средства (продолжение)**

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	20 - 50
Теплосети, машины и оборудование	15 - 45
Транспортные средства	10 - 15
Прочие основные средства	3 - 15

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия включается в прибыли или убытки.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Компания оценивает товарно-материальные запасы по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты, признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных. Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства

Денежные средства представлены денежными средствами в кассе и на текущих счетах в банках.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом сомнительной задолженности.

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми.

Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения в целом по портфелю. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в оценку на предмет обесценения в целом по портфелю.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности. Компания начисляет резерв по сомнительной задолженности при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете об убытке и прочем совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения сторнируется в прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость актива на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла бы составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) прекращается когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Признание доходов и расходов

Доходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Выручка от транспортировки тепловой энергии признается на момент доставки потребителю. Сумма выручки определяется исходя из тарифов, установленных Агентством по данным видам услуг. Тарифы основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость услуг плюс маржа, где стоимость определяется в соответствии со специальными инструкциями Агентства.

Реализация прочих услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и существует наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в финансовой отчетности при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - контролирует или находится под общим контролем компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - имеет долевое участие в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
- б) имеет совместный контроль над компанией;
- в) сторона является ассоциированной стороной компании;
- г) сторона является совместным предприятием, в котором компания является участником;

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Операции со связанными сторонами (продолжение)**

- д) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- е) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- ж) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

4. РЕКЛАССИФИКАЦИИ*Реклассификации*

В 2013 году Компания произвела определенные реклассификации в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для приведения ее в соответствие с формой представления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, которые не оказали влияние на нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2012 года и совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Влияние реклассификаций на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2012 года приведено ниже:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

В тыс. тенге	31 декабря 2012 года как представлено в выпущенной финансовой отчетности	Реклас- сификации	31 декабря 2012 года как представлено в настоящей финансовой отчетности
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы	1,058,909	(1,058,909)	—
Торговая дебиторская задолженность	—	1,045,697	1,045,697
Авансы выданные	—	1,778	1,778
Предоплата по текущему подоходному налогу	8,495	(8,495)	—
Прочие текущие активы	—	19,929	19,929
Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства	279,146	(279,146)	—
Торговая кредиторская задолженность	—	149,964	149,964
Краткосрочные авансы полученные	—	7,303	7,303
Резервы	—	50,714	50,714
Прочие краткосрочные обязательства	—	71,165	71,165

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. РЕКЛАССИФИКАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

В тыс. тенге	2012 год, как представлен в выпущенной финансовой отчетности	Реклас- сификации	2012 год, как представлен в настоящей финансовой отчетности
Прочие доходы	15,028	(15,028)	—
Прочие расходы	(134,036)	134,036	—
Прочие доходы / (расходы), нетто	—	119,008	119,008

АО «АСТАНА-ТЕПЛОТРАНЗИТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Здания и земля	Теплоотоп- лительные машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавер- шенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	1,023,489	8,840,266	190,168	74,988	237,819	10,366,730
Поступление (Примечание 10)	–	1,370,245	82,411	37,354	12,543,239	14,033,249
Выбытие	–	(93,401)	–	(6,046)	–	(99,447)
Перемещение	754,637	11,722,016	(2,296)	–	(12,474,357)	–
Переоценка основных средств	–	104,132	–	–	–	104,132
Износ за год	(20,020)	(453,462)	(27,799)	(19,173)	–	(520,454)
Выбытие износа	–	6,889	–	4,554	–	11,443
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	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 года	1,716,149	25,353,783	284,882	342,777	316,318	28,013,909
Первоначальная стоимость	1,831,017	21,978,855	384,749	161,267	306,701	24,662,589
Накопленный износ	(72,911)	(482,170)	(142,265)	(69,590)	–	(766,936)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1,758,106	21,496,685	242,484	91,677	306,701	23,895,653
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 года	1,716,149	25,353,783	284,882	342,777	316,318	28,013,909

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 1 января 2012 года 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. По результатам переоценки Компания признала в 2012 году убытки от обесценения основных средств на сумму 20,973 тыс. тенге в составе прибыли или убытка и прирост стоимости на сумму 125,105 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. В иерархической структуре методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости тепловые сети по состоянию на 31 декабря 2013 года относятся к Уровню 2. Если бы Компания проводила учет тепловых сетей на основе их исторической стоимости, то стоимость тепловых сетей по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила бы 25,246,564 тыс. тенге и 21,398,764 тыс. тенге, соответственно.

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 2013 и 2012 годах Акционер передал Компании объекты основных средств в качестве вклада в акционерный капитал в сумме 3,871,188 тыс. тенге (2012 год: 13,494,831 тыс. тенге) (Примечание 10 и 19). 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 2013 и 2012 годов основные средства не находились в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 91,990 тыс. тенге (2012 год: 78,199 тыс. тенге).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Запасные части	103,766	69,555
Сырье и материалы	51,837	47,793
Топливо	10,868	7,179
Строительные и другие материалы	8,970	8,643
Прочие материалы	30,723	25,061
Минус: резерв по неликвидным запасам	(7,507)	(7,499)
	198,657	150,732

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов товарно-материальные запасы не находились в залоге.

Движение в резерве по запасам, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
На начало года	(7,499)	(7,499)
Начислено (Примечание 17)	(4,110)	—
Восстановлено (Примечание 17)	4,102	—
	(7,507)	(7,499)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	915,169	1,048,285
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(9,366)	(2,588)
	905,803	1,045,697

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

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

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
На начало года	(2,588)	(2,588)
Начислено (Примечание 17)	(9,366)	(4,902)
Списано	2,588	4,902
	(9,366)	(2,588)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы выданные третьим сторонам	4,386	20,502
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 19)	801	612
Резерв по сомнительным авансам выданным	—	(19,336)
	5,187	1,778

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы выданные Компанией выражены в тенге.

Движение в резерве по авансам выданным Компанией, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
На начало года	(19,336)	(19,336)
Списано	19,336	—
	—	(19,336)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на текущих счетах	210,465	479,944
Денежные средства в кассе	3,349	4,001
	213,814	483,945

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства Компании выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Количество акций в обращении (штук)	Стоимость размещения	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
На 1 января 2012 года	6,615,450	9,465,174	1,679,608	11,144,782
Внос акционера (Примечание 5)	975,995	2,330,677	11,164,154	13,494,831
На 31 декабря 2012 года	7,591,445	11,795,851	12,843,762	24,639,613
Внос акционера (Примечание 5)	5,378,461	12,843,765	(8,972,577)	3,871,188
На 31 декабря 2013 года	12,969,906	24,639,616	3,871,185	28,510,801

Внос акционера в Акционерный капитал был произведен основными средствами (Примечание 5). Поскольку по состоянию на 31 декабря 2013 года выпуск акций на сумму 3,871,188 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года - 13,494,831 тыс. тенге) не был зарегистрирован, данная сумма была отражена как дополнительный оплаченный капитал.

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 2013 года составляет 40,000,000 акций (31 декабря 2012 год – 13,900,000 акций). Акции, кроме первоначально выпущенных, не имеют номинальной стоимости. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	26,334	60,732
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 19)	132,577	89,232
	158,911	149,964

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов резервы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Резерв на неиспользованные отпуска	56,022	50,714
	56,022	50,714

Движение в резерве на неиспользованные отпуска, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
На начало года	50,714	41,120
Начислено	5,308	9,594
	56,022	50,714

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Задолженность по оплате труда	29,858	56,113
Обязательства по пенсионным отчислениям	9,274	11,269
Обязательства по социальному страхованию	3,899	360
Прочие обязательства	2,440	3,423
	45,471	71,165

14. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	3,778,264	3,477,670
Выручка от строительно-монтажных работ	137,785	64,013
Выручка от проведения опрессовки	41,349	10,155
Выручка от монтажа и ремонта энергетического оборудования	23,126	26,744
Прочее	326	968
	3,980,850	3,579,550

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, себестоимость оказанных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
Заработная плата	950,982	874,008
Износ и амортизация	889,635	508,583
Нормативные потери по горячей воде	731,960	696,031
Запасы	305,139	272,395
Затраты на коммунальные услуги	284,023	275,099
Затраты на ремонт	196,394	196,073
Прочее	84,903	92,543
	3,443,036	2,914,732

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, расходы по строительно-монтажным работам составили 60,168 тыс. тенге и 40,283 тыс. тенге, соответственно.

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
Налог на имущество	362,506	155,999
Заработная плата	112,414	106,609
Износ и амортизация	15,504	15,207
Аудиторские и юридические услуги	7,000	12,918
Запасы	3,988	8,231
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1,643	3,280
Услуги связи	1,565	2,390
Комиссии банка	2,690	2,335
Коммунальные расходы	2,531	1,892
Командировочные расходы	173	1,212
Консультационные услуги	—	902
Страхование	161	304
Прочие	26,787	26,279
	536,962	337,558

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, прочие доходы / (расходы) представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
Прочие доходы:		
Доход по текущим счетам банка	10,524	5,099
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	4,102	—
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	—	4,902
Прочие доходы	3,265	5,027
	17,891	15,028
Прочие расходы:		
Резерв по торговой дебиторской задолженности	9,366	—
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	4,110	—
Расходы на культурно-массовые мероприятия	4,167	3,678
Убыток от выбытия основных средств	1,668	75,515
Материальная помощь	505	9,891
Убыток от уценки основных средств	—	20,973
Административные штрафы	—	16,418
Прочие расходы	17,342	7,561
	37,158	134,036
	19,267	119,008

18. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке.

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	—	2
(Экономия) / расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(1,498)	117,757
(Экономия) / расходы по подоходному налогу	(1,498)	117,759

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

В тыс. тенге	2013 год	2012 год
(Убыток) / доход до налогообложения	(18,415)	208,252
Официальная ставка налога	20%	20%
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	(3,683)	41,650
Налоговый эффект постоянных разниц	2,185	46,597
Признание ранее не признанных отложенных активов	—	29,512
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(1,498)	117,759

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	Отнесено на совокупный доход	31 декабря 2012 года	Отнесено на совокупный доход	1 января 2012 года
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	83,201	41,959	41,242	31,936	9,306
Резервы по неиспользованным отпускам	11,204	1,061	10,143	1,919	8,224
Резерв по дебиторской задолженности	1,873	1,355	518	(980)	1,498
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	1,501	1	1,500	—	1,500
Обязательства по налогам	1,325	(61)	1,386	(243)	1,629
	99,104	44,315	54,789	32,632	22,157
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(320,646)	(42,817)	(277,829)	(150,389)	(127,440)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(221,542)	1,498	(223,040)	(117,757)	(105,283)

19. 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 2013 и 2012 годов, представлен ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	Задолженность связанных сторон	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы выданные (Примечание 7)	801	612

В тыс. тенге	Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 11)	132,577	89,232

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

В тыс. тенге	Расходы по операциям со связанными сторонами	
	2013 год	2012 год
Расходы на теплоэнергию (Примечание 15)	906,511	715,663
Расходы на электроэнергию	228,320	210,435
	1,134,831	926,098

Ниже указаны операции по поступлению основных средств от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

В тыс. тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Вклад акционера в акционерный капитал (Примечание 10)	3,871,188	13,494,831

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 2013 и 2012 годов. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

Данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

В тыс. тенге	2013 года		2012 года	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
Заработная плата	30,834	776	25,303	891
Краткосрочные премиальные выплаты	593	—	329	—
<i>Пенсионные выплаты:</i>				
Пенсионный план с установленными выплатами	2,513	207	1,944	177
	33,940	983	27,576	1,068

20. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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 Компании, 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. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение десяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, на Компанию могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из 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.

21. 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.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 2013 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств и активов по погашению.

В тыс. тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Неопреде- ленный срок	Итого
31 декабря 2013 года					
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
Итого финансовые обязательства	—	156,836	2,075	—	158,911
Разница между активами и обязательствами	213,814	705,735	41,157	—	960,706

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые активы были представлены денежными средствами до востребования на сумму 479,944 тыс. тенге и дебиторской задолженностью на сумму 1,045,697 тыс. тенге, а финансовые обязательства были представлены кредиторской задолженностью на сумму 149,964 тыс. тенге сроком погашения до востребования и менее 1 месяца.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредитный риск (продолжение)

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

В тыс. тенге	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АО «Казкоммерцбанк»	Standard and Poor's	B/C, Стабильный	12,103	21,992
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard and Poor's	B+/B, Стабильный	41	73
АО «Цесна Банк»	Standard and Poor's	B+/B, Стабильный	34,248	26,624
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard and Poor's	B/B, Стабильный	20,183	34,676
АО «ЭксимБанк Казахстан»	Moody's	B3, Негативный	143,889	396,579
			210,465	479,944

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 2013 и 2012 годов общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 750,994 тыс. тенге и 1,003,573 тыс. тенге, соответственно, или 82% и 96% от общей суммы дебиторской задолженности, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, выручка Компании от этого клиента составила 3,778,266 тыс. тенге и 3,477,670 тыс. тенге, соответственно, или 95% и 96% 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.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Управление капиталом (продолжение)**

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 Агентством, в соответствии с чем, Компания использует основные средства строго по назначению.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания считает, что текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности, а также прочих текущих активов и обязательств, примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

Процедуры оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	—	905,803	—	905,803
Денежные средства	213,814	—	—	213,814
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	—	158,911	—	158,911

Переводы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости в 2013 году не производились.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан решил отказаться от поддержания обменного курса тенге на прежнем уровне. Таким образом, курс доллара по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности составил 184.06 тенге за доллар США и увеличился примерно на 20%. Данная девальвация не влияет на финансовую отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 16 июля 2014 года.