

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА - ТЕПЛОТРАНЗИТ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
с заключением независимого аудитора**

**Подготовлена в соответствии
с Международными Стандартами Финансовой Отчетности**

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Примечания к финансовой отчетности



TAMIZ AUDIT

Независимая Аудиторская Компания

ТОО НАК «TAMIZ AUDIT»
Республика Казахстан, г. Алматы
ул. Наурызбай батыра, д.99/1, н.п.43в

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Руководству АО «Астана - Теплотранзит»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Астана - Теплотранзит» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2016 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Важные обстоятельства

Не выражая мнения с оговоркой, мы обращаем внимание то, что для финансовой отчетности Общества в состав основных средств включены активы, которые в оперативном бухгалтерском учете учитываются в составе запасов (трубы, отводы и т.п.) в размере 28 975 тыс. тенге, при этом амортизация на них не начислялась. Учетной политикой Общества такой перевод запасов в состав основных средств не регламентирован.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевым вопросом является учет доходов. Данный вопрос был рассмотрен как ключевой вопрос аудита по причине существенности сумм дохода и по причине влияния этого вопроса на подготовку финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за разработку, внедрение и реализацию системы внутреннего контроля, отвечающей потребностям подготовки и справедливого представления финансовой отчетности, не содержащей в себе никаких существенных искажений вне зависимости от возможных причин их появления мошенничества либо ошибки; выбор и применение надлежащей учетной политики; и разработку оценочных значений, соответствующих конкретным условиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

В ходе проверки были проведены процедуры сбора аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям, данным в финансовой отчетности; процедуры отбирались на основании аудиторского суждения, включающего оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, возникающего в результате мошенничества либо ошибки.

При оценке риска аудитором рассматривалось действие системы внутреннего контроля при подготовке и объективном представлении финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным условиям проверки, но не с целью выражения мнения относительно эффективности работы самой системы внутреннего контроля субъекта.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Даулет Айтмухамбетов
Аудитор/ Заместитель Директора
ТОО НАК «TAMIZ AUDIT»
Государственная лицензия № 0000042
на занятие аудиторской деятельностью
серия МФЮ – 2 от 09 сентября 2009 года



Квалификационное
свидетельство аудитора
№ 0000253 выдано 06.05.1996 года



город Алматы, ул. Наурызбай батыра
д. 99/1, н.п. 43В

30 июня 2017 г

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

В тысячах казахстанских тенге	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	70 415 412	43 615 563
Нематериальные активы		24 278	26 391
Итого долгосрочных активов		70 439 690	43 641 954
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	8 114 523	15 481 699
Прочие краткосрочные финансовые активы			916 314
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 221 837	217 066
Запас	7	215 445	374 981
Авансы выданные		1 199 599	880 880
Прочие текущие активы		3 732 749	
Итого текущих активов		14 484 153	17 870 940
Всего активы		84 923 843	61 512 894
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	8	37 651 444	34 900 028
Резервы (в том числе переоценка ОС)		200 230	2 163 863
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		468 098	221 940
Итого капитал		38 319 772	37 285 831
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	45 607 204	22 714 499
Отложенные налоговые обязательства	18	365 715	255 219
Итого долгосрочных обязательств		45 972 919	22 969 718
Краткосрочные обязательства			
Займы		327 355	957 620
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	32 074	24 732
Текущие налоговые обязательства	10	93 499	70 174
Авансы полученные		53 191	114 441
Резерв по неиспользованным отпускам	11	125 033	
Прочие краткосрочные обязательства	12		
Итого краткосрочных обязательств		631 152	1 257 345
Всего капитал и обязательства		84 923 843	61 512 894

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер


 _____ Курисько В.В.

 _____ Радыгин Б.Б.



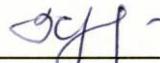
Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	14	5 672 636	4863 971
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	15	(4 819 319)	(4 202 647)
Валовый доход		853 317	661 324
Общие административные расходы	16	(760 127)	(698 141)
Прочие доход	17	341 183	11 650
Прочие расходы	17	(37 571)	(57 549)
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		396 802	23 284
Расходы по подоходному налогу	18	(158 291)	(22 514)
Прибыль за год относимая на:		238 511	770
Собственников материнской организации		-	-
Долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего		-	110 117
в том числе:			
Переоценка основных средств		-	110 117
Общая совокупная прибыль		238 511	110 887

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления



Курысько В.В.

Главный бухгалтер



Радыгин Б.Б.



Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

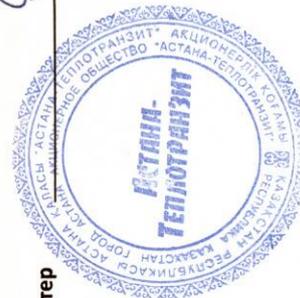
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
по состоянию на 31 декабря 2016 года

В тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2014 года	34 197 916	-	104 867	214 063	34 516 846
Прибыль за год	-	-	-	770	770
Переоценка основных средств	-	-	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
Прибыль за год	-	-	-	238 511	238 511
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(7 647)	7 647	-
Взносы в акционерный капитал	2 751 415	(1 955 986)	-	-	795 429
На 31 декабря 2016 года	37 651 444	-	200 230	468 098	38 319 772

Председатель Правления _____ Курисько В.В.

Главный бухгалтер _____ Радыгин Б.Б.



**Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 Ильяса 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

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.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2016 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2017 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 ИТ.

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;

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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 получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и при продаже 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

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

«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.

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 регулируруемыми 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.

Существенные учетные оценки и суждения

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.

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 18 – Подоходный налог
- Примечание 21 – Условные обязательства

3. Основные принципы учетной политики

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

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.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Материальные активы

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
Сооружения	23 – 40
Оборудования	10 – 40
Транспортные средства	10 – 15
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.

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.

Ремонт и обслуживание

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

Обесценение

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

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

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.

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

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

Система оплаты труда

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

Пенсионные отчисления

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

Социальное обеспечение

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

Доходы

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

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.

**Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Финансовые инструменты

Признание.

Финансовые активы и обязательства признаются Общества 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 финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент

Это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенные 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.

Примечание 4. Основные средства и прочие долгосрочные активы

а) 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	Незавершит	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						

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

На 1 января 2015	(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

б) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2016 года, было следующим:

В тысячах тенге	Здания и земля	Теплосети, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершит	Итого
Стоимость						
На 1 января 2016	2 210 026	34 568 483	602 654	390 690	7 664 166	45 436 019
Поступление	-	234 704	90 321	21 858	27 321 099	27 667 982
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Перемещение	-	12 587 836	368	-	(12 588 204)	-
Перемещение с ТМЗ	-	-	-	-	437 494	437 494
Выбытие	-	(6 773)	(3 447)	(145 928)	-	(156 148)
На 31 декабря 2016	2 210 026	47 384 250	689 896	266 620	22 834 555	73 385 347
Износ						
На 1 января 2016	(204 690)	(1 032 883)	(268 195)	(314 688)	-	(1 820 456)
Расходы по износу	(49 493)	(1 175 607)	(60 479)	(17 989)	-	(1 303 568)
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие износа по ОС	-	6 767	3 443	143 879	-	154 089
На 31 декабря 2016	(254 183)	(2 201 723)	(325 231)	(188 798)	-	(2 969 935)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря	1 955 843	45 182 527	364 665	77 822	22 834 555	70 415 412

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

2016						
На 31 декабря						
2015	2 005 336	33 535 600	334 459	76 002	7 664 166	43 615 563

В 2016 г. Акционером были переданы на баланс Общества теплосети на сумму 795 427 тыс. тенге в качестве взноса в уставный капитал. Основные средства были переданы на баланс Общества по стоимости, определенной независимым оценщиком.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты
в тысячах тенге

	2016	2015
Денежные средства на текущих счетах	8 111 835	15 475 593
Денежные средства в кассе	2 688	6 106
итого	8 114 523	15 481 699

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	2016	2015
Aegis inc TOO	-	3 892
Town House (ТаунХаус) TOO	-	293
Астанаэнергосбыт TOO	1 213 593	902 474
Теплосервис TOO	70	-
Казахавтодор РГП	-	39
Кыран Жолы TOO	8 077	1 184
Ануар-БР TOO	97	-
СК Биік асулар-2006 TOO	-	24 095
Электромонтаж TOO	-	9 325
Итого	1 221 837	941 302
Резерв по сомнительным требованиям	-	24 988
Итого за минусом резерва	1 221 837	916 314

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	2016	2015
Сальдо на начало	(24 988)	(24 702)
Начислено	-	(3 474)
Списание	24 988	-
Сторно резерва	-	3 188
Сальдо на конец	-	(24 988)

Примечание 7. Запасы.

Товарно-материальные запасы представлены соедующим образом:

В тысячах тенге	2016	2015
Запасные части	75 741	81 639
Сырье и материалы	88 981	86 032

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочие материалы	26 648	24 866
Топливо	21 089	21 383
Строительные и другие материалы	9 832	9 992
Итого	222 291	223 912
Резерв по неликвидным запасам	(6 846)	(6 846)
Итого за минусом резерва	215 445	217 066

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 2016 года и закончившемся 31 декабря 2016 года, было следующее:

Движение резерва		
В тысячах тенге	2016	2015
На начало года	(6 846)	(6 846)
Начислено	-	-
Восстановление	-	-
На конец года	(6 846)	(6 846)

Примечание 8. Акционерный капитал

По состоянию на 31.12.2016 года Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Кол-во акций в обращении	Стоимость размещения	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
на 01 января 2015 года	16 952 531	34 197 916	-	34 197 916
Взнос акционера	292 547	702 112	1 955 986	2 658 098
на 31 декабря 2015 года	17 245 078	34 900 028	1 955 986	36 856 014
Взнос акционера	1 146 423	2 751 415	(1 955 986)	795 429
на 31 декабря 2016 года	18 391 501	37 651 444	-	37 651 444

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	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	222 773	318 016
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	104 582	639 604
Итого	327 355	957 620

Примечание 10. Текущие налоговые обязательства.

в тысячах тенге	2016	2015
Налог на добавленную стоимость	-	-
Индивидуальный подоходный налог	13 860	13 411
Социальный налог	11 324	10 421
Прочие	6 890	900
Итого	32 074	24 732

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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	2016	2015
Сальдо на начало периода	70 174	67 479
Начислено	-	4 506
Использовано	(16 983)	(1 811)
Сальдо на конец периода	53 191	70 174

Примечание 12. Прочие краткосрочные обязательства.

в тысячах тенге	2016	2015
Задолженность по оплате труда	92 179	79 319
Обязательства по пенсионным отчислениям	17 945	16 108
Обязательства по профессиональным пенсионным отчислениям	287	3 551
Обязательства по социальному страхованию	6 544	5 926
Прочие обязательства	8 078	9 537
Итого	125 033	114 441

Примечание 13. Займы.

Данные обязательства представляют долгосрочную задолженность в сумме 45 607 203 тысяч тенге по кредитным договорам № 15/32 (450/04-15) от 27 июля 2015 года и № 16/48 (273/04-16) от 27.04.2016г. с ГУ «Управление энергетики города Астаны». Кредит предоставлен по бюджетной программе «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения» подпрограмме «За счет кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан». Расходы по процентам по данному кредиту компания относит на себестоимость проектов по программе.

Примечание 14. Доходы.

в тысячах тенге	2016	2015
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	5 489 392	4 795 272
Выручка от строительно-монтажных работ	38 262	8 860
Выручка от проведения опрессовки	137 502	52 767
Прочее	7 480	7 072
ИТОГО	5 672 636	4 863 971

Примечание 15. Себестоимость.

в тысячах тенге	2016	2015
Заработная плата и отчисления	1 243 892	1 183 826
Износ и амортизация	1 274 432	1 067 353
Нормативные потери по горячей воде	84 477	65 254
Запасы	325 294	294 714
Коммунальные расходы	417 054	385 698
Затраты на ремонт	197 085	187 684
Прочее	1 277 085	1 018 118
ИТОГО	4 819 319	4 202 647

Примечание 16. Административные расходы.

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016	2015
Налог на имущество	538 761	494 267
Заработная плата и отчисления	142 318	131 670
Износ и амортизация	21 727	20 409
Запасы	5 529	5 806
Аудиторские и юридические услуги	2 800	2 853
Комиссии банка	3 183	2 247
Коммунальные расходы	3 258	3 078
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 744	1 874
Услуги связи	2 185	1 918
Командировочные расходы	2 007	6 171
Консультационные услуги	-	-
Страхование	1 620	253
Прочие	32 995	27 595
ИТОГО	760 127	698 141

Примечание 17. Прочие расходы/доходы.

Прочие доходы: в тысячах тенге	2016	2015
Доходы от выбытия активов	159	134
Доход по текущим счетам банка	318 637	87 976
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	-	-
Восстановление убытка от обесценения	-	6 349
Прочие доходы	22 387	23 191
ИТОГО	341 183	117 650

Прочие расходы: в тысячах тенге	2016	2015
Резерв по сомнительной задолженности	-	3 475
Административные штрафы	4 921	1 189
Расходы на культурно-массовые мероприятия	1 767	1 738
Материальная помощь	1 466	1 319
Расходы по выбытию основных средств	2 068	1 468
Обесценение основных средств	-	4 001
Прочие расходы	27 349	48 360
ИТОГО	37 571	57 549

Примечание 18. Отложенные налоговые обязательства и корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за отчетный период составили:

в тысячах тенге	2016	2015
Расходы по подоходному налогу	158 291	22 514
Сверка по корпоративному подоходному налогу представлена следующим образом:		
в тысячах тенге	2016	2015
Доход/(убыток) до налогообложения	396 802	23 284

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Ставка налога, %	20	20
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	79 360	4 657
Налоговый эффект постоянных разниц	78 931	17 857
Расходы по подоходному налогу	158 291	22 514

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

	признано в		признано в		31 декабря 2014
	31 декабря 2016	прибылях и убытках	31 декабря 2015	прибылях и убытках	
Активы по отложенному налогу					
Налоговые убытки, перен. на будущие периоды	108 786	(3 862)	112 648	16 541	96 107
Резервы по отпускам	10 638	(3 397)	14 035	539	13 496
Резерв по дебит.задолж.	600	(4 399)	4 999	59	4 940
Резерв по неликвидным ТМЦ	1 369	0	1 369	0	1 369
Обязательства по налогам	1 455	(809)	2 264	763	1 501
Всего	122 848	(12 467)	135 315	17 902	117 413
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и НМА	(488563)	(98 029)	(390 534)	(40 416)	(350 118)
Итого обязательства по отложенному налогу	(365715)	(110 496)	(255 219)	(22 514)	(232 705)

Примечание 19. Операции со связанными сторонами

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

Торговая кредиторская задолженность:

в тысячах тенге	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность	222 773	318 016

Статьи расходов по операциям со связанными сторонами:

в тысячах тенге	2016	2015
Расходы на теплоэнергию	1 191 272	937 519
Расходы на электроэнергию	362 076	366 790

Операции по поступлению основных средств от связанных сторон:

в тысячах тенге	2016	2015
Вклад акционера в акционерный капитал	795 429	2 658 099

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

в тысячах тенге	2016	Начисленное	2015	Начисленное
	Расходы	обязательство	Расходы	обязательство
Заработная плата	34 588	-	31410	1184
Краткосрочные премиальные выплаты	6 569	-	627	-
Пенсионный план с установленными выплатами	3 946	-	2982	302

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Всего 45 103 35019 1486

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 задолженность 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 Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

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

г) Валютный риск

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

д) Кредитный риск

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

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

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

	Агентство	2016	2015	2014
АО "Казкоммерцбанк"	Moody's	B3, Негативный	B2, Стабильный	B2, Стабильный
АО "БанкЦентрКредит"	Moody's	B2, Негативный	B2, Стабильный	B2, Стабильный

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

АО "Цеснабанк"	StandardandPoor's	B+, стабильный	B+(негативный)	B+ / Стабильный
АО "Народный банк Казахстана"	StandardandPoor's	BB / Стабильный	BB / Стабильный	BB / Стабильный
АО "Эксимбанк Казахстана"	StandardandPoor's	B- / Стабильный	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 1 213 593 тыс тенге и составляет 98% всей торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2015года 902 474 тыс тенге, 95% 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 2015года

	до востребования	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	Неопреде ленный 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
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
	до востребования	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	неопределенный срок	итого
на 31 декабря 2016года					
торговая дебиторская задолженность	-	1 221 836	-	-	1 221 836
деньги	8 114 523	-	-	-	8 114 523
итого финансовые активы	8 114 523	1 221 836	-	-	9 336 359
торговая кредиторская задолженность	-	316 142	11 213	-	327 355
прочие краткосрочные обязательства	-	125 032	-	-	125 032
итого финансовые обязательства	-	441 174	11 213	-	452 387
разница между активами и обязательствами	8 114 523	780 662	- 11 213	-	8 883 972

Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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.

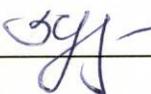
(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

В 2017 году событий после окончания отчетного периода, которые могли повлиять на показатели финансовой отчетности за 2016 год, не происходило.

Председатель Правления


_____ **Курисько В.В.**

Главный бухгалтер


_____ **Радыгин Б.Б.**

