



International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



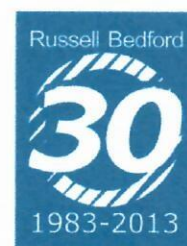
ТОО
«АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

*Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности*

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



Стр.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс (Форма №1)	1
Отчет о прибылях и убытках (Форма №2)	3
Отчет о движении денежных средств (Форма №3)	5
Отчет об изменениях в капитале (Форма №4)	7
Примечания к финансовой отчетности	10-30



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и Руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Алматинские Тепловые Сети» (далее - «Товарищество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство Товарищества несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена Руководством Товарищества «26» июня 2017 года.

И.о. Генерального директора

Амангалиев Е.З.

Главный бухгалтер

Мейманова С.А.

г. Алматы, Республика Казахстан





International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и Учредителю ТОО «Алматинские Тепловые Сети»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Алматинские Тепловые Сети» (далее – «Товарищество»), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие Примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

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. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению финансовая отчетность **ТОО «Алматинские Тепловые Сети»** во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Товарищества на 31 декабря 2016 года. Раскрывает сведения о понесенных ею расходах, о движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшимся 01 января 2016 года и закончившимся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Туймебай Гаухар Омиралиқызы
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №16013894,
выданная Комитетом финансового контроля
Министерства финансов
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.

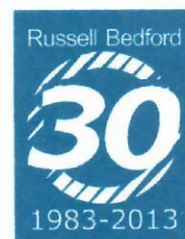


Квалификационное свидетельство
аудитора №0000486 от 12.10.1999 г.

«26» июня 2017 года

г. Алматы, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143
Форма №1

Наименование организации: ТОО «Алматинские тепловые сети»
Сведения о реорганизации: 17 сентября 2010 года была реорганизовано из АО в ТОО
Вид деятельности организации: Распределение, снабжение и передача тепловой энергии
Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
Форма отчетности: Неконсолидированная
Среднегодовая численность работников: 1 712 человек
Субъект предпринимательства: Крупный
Юридический адрес (организации): Республика Казахстан, г.Алматы, улица Байзакова, 221

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс.тенге			
Активы	Код строки	31.12.2016	31.12.2015
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 854 147	1 648 346
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8 545 528	6 807 135
Текущий подоходный налог	017	360 572	279 450
Запасы	018	787 414	533 515
Прочие краткосрочные активы	019	1 566 288	884 034
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	13 113 949	10 152 480
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	303 281	975 453
II. Долгосрочные активы		-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	44 432 191	39 108 532
Биологические активы	119	586	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	57 452	51 235
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	10 198 562	492 401
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	54 688 791	40 627 621
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		68 106 021	50 780 101



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение) по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	31.12.2016	31.12.2015
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	6 799 463	5 033 370
Краткосрочные резервы	214	108 061	191 442
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	139 022
Вознаграждения работникам	216	200 380	72 031
Прочие краткосрочные обязательства	217	130 550	2 024 283
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	7 238 454	7 460 147
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	11 223 151	4 610 472
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	2 331 551	1 272 315
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	13 554 702	5 882 787
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	41 430 412	46 529 567
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	15 699 952	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(9 817 499)	(9 092 400)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	47 312 865	37 437 167
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	47 312 865	37 437 167
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		68 106 021	50 780 101

Примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Главный бухгалтер

Амангалиев Е.З.

Мейманова С.А.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143
Форма №2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	Код строки	2016	2015
Выручка	010	30 287 014	26 603 944
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(30 315 838)	(27 866 364)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(28 824)	(1 262 419)
Расходы по реализации	013	(411 755)	(469 304)
Административные расходы	014	(1 135 326)	(535 216)
Прочие расходы	015	(905 541)	(325 272)
Прочие доходы	016	2 417 498	2 621 860
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(63 948)	29 649
Доходы по финансированию	021	545 046	281 280
Расходы по финансированию	022	(1 697)	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	479 401	310 929
Расходы по подоходному налогу	101	(409 331)	(20 398)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	70 070	290 531
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	70 070	290 531
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:		-	-
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	70 070	290 531



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	Код строки	2016	2015
Общая совокупная прибыль, относимая на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Амангалиев Е.З.

Главный бухгалтер

Мейманова С.А.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

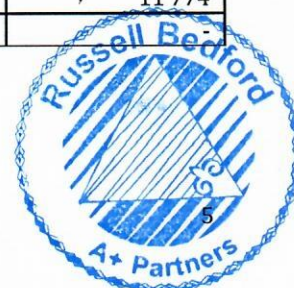
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143
Форма №3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	2016	2015
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	32 715 671	27 172 610
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	32 832 016	26 335 767
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 126 252	297 712
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	454 636	253 036
прочие поступления	016	302 767	286 094
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	33 157 780	28 225 187
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	29 026 346	24 453 093
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 325	1 041
выплаты по оплате труда	023	2 032 844	1 609 994
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	77 228	8 210
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 467 294	1 386 594
прочие выплаты	027	550 743	766 255
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 557 891	(1 052 577)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	-	2 055 000
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
реализация прочих финансовых активов	47	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
полученные дивиденды	49	-	-
полученные вознаграждения	50	-	-
прочие поступления	51	-	2 055 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	7 817 867	5 124 557
в том числе:			
приобретение основных средств	61	6 765 962	5 112 783
приобретение нематериальных активов	62	10 198	11 774
приобретение других долгосрочных активов	63	1 041 707	-



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование показателей	Код строки	2016	2015
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
приобретение прочих финансовых активов	67	-	-
предоставление займов	68	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	-	-
прочие выплаты	71	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(7 817 867)	(3 069 557)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	6 645 631	4 610 472
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	6 645 631	4 610 472
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	179 854	-
в том числе:			
погашение займов	101	32 952	-
выплата вознаграждения	102	1 637	-
выплата дивидендов	103	145 265	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	6 465 777	4 610 472
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	205 801	488 338
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 648 346	1 160 008
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 854 147	1 648 346

Примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Главный бухгалтер

Амангалиев Е.З.

Мейманова С.А.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

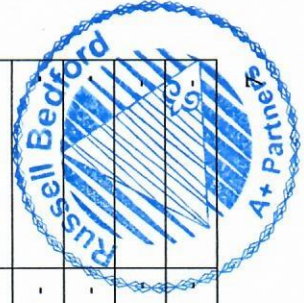
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143
Форма №4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) Капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	39 292 275	-	-	-	-	(9 382 930)	-	29 909 344
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	39 292 275	-	-	-	-	(9 382 930)	-	29 909 344
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200	-	-	-	-	-	290 531	-	290 531
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	290 531	-	290 531
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	-



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Амангалиев Е.З.

Мейманова С.А.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Алматинские тепловые сети» (далее - «Товарищество») было учреждено 26 мая 2006 года Акционерным Обществом «КМГ-Энерго» в форме Акционерного Товарищества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2006 году АО «Алматы Пауэр Консолитэйд» (далее «АПК») выкупило у АО «КМГ-Энерго» все акции Товарищества.

В рамках программы реформирования АПК, проводимой в соответствии с законом Республики Казахстан «Об энергетике» и Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» в целях разделения функций производства транспортировки и продажи электро- и теплоэнергии в январе 2007г. Товарищество заключило соглашение с АПК на покупку имущественного комплекса муниципальной теплосети.

В августе 2010 года Товарищество было реорганизовано путём преобразования в Товарищество с ограниченной ответственностью участником которого стал Акимат г. Алматы в лице Государственное учреждение «Управление финансов г. Алматы», владеющего 100% долей участия в уставном капитале Товарищества.

Конечной контролирующей стороной Товарищества является Правительство Республики Казахстан.

В январе 2011г. Управление финансов г. Алматы на основании Постановления Акимата г. Алматы от 31 декабря 2010г. №34/999 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы» передало долю участия Государства в Уставном капитале Товарищества в доверительное управление Государственному Коммунальному Предприятию на праве хозяйственного ведения «Холдинг Алматы Жылу» Управления энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы.

С 21 декабря 2016 года участником Товарищества является Коммунальное государственное учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Алматы», владеющий 100% долей участия в Уставном капитале.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы от 19 ноября 2012 года, БИН 060640007336, регистрационный номер - №1785-1910-02-ТОО. Дата первичной регистрации 17 сентября 2010г. В качестве плательщика НДС Товарищество зарегистрировано с 08 июня 2006г., свидетельство о постановке на учет по НДС от 2 августа 2012 года, серия 60001 №0090552 выдано Налоговым управлением по Алмалинскому району.

По состоянию на 31 декабря 2016г. среднегодовая численность работников Товарищества составила 1 712 человек.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Байзакова, 221.

Официальный вебсайт: www.altis.kz

Основная деятельность Товарищества:

1. ТОО «Алматинские тепловые сети» включено в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по г. Алматы по виду деятельности - производство, передача и снабжение тепловой энергией.
2. Иные виды деятельности:
 - Техническое обслуживание внутренних систем отопления и элеваторных узлов;
 - Реализация химически очищенной воды;
 - Установка приборов учета;
 - Сдача в аренду помещения;
 - Подключение к тепловым сетям по заявкам потребителей;
 - Услуги автотранспорта;
 - Реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
 - Ремонт и техническое обслуживание тепловых объектов сторонних организаций, участвующих в едином цикле передачи и распределения теплоэнергии;
 - Реализация товарно-материальных ценностей;
 - Услуги строительно-монтажных работ;
 - Разработка проектов теплоснабжения;
 - Техническое обслуживание и ремонт приборов учета;
 - Подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности;
 - Аренда: крыши, прилегающей территории, внутренних помещений и рекламного пространства;
 - Установка поквартирных приборов учёта тепловой энергии;
 - Расчёт тепловых нагрузок.



Операционная деятельность Товарищества регулируется законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках». Тарифы на теплоэнергию определяются в соответствии с Правилами утверждения тарифов (цен, поставок, сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий по снабжению тепловой энергией, утвержденными Приказом Агентства по регулированию естественных монополий (далее «АРЕМ»).

Тарифы основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость теплоэнергии и прочие затраты плюс норма прибыли, где стоимость и прочие затраты определяются в соответствии с вышеуказанными нормативными документами, которые отличаются от основы учета по МСФО. На практике, решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Таким образом, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Товарищества.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS, IFRS и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), и полностью соответствует им.

Товарищество составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III от 28.02.2007 г. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Основы представления

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Товарищества, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО Руководство произвела оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Результаты, фактические полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У Руководства Товарищества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Товарищество впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Товарищество не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Товарищества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:



МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Товарищество уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Товарищества, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Товарищества, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Товарищества, поскольку у Товарищества отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Товарищества.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:



МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
 - отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
 - у организаций имеется возможность выбрать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
 - доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.
- Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Товарищества, поскольку Товарищество не применяет исключение из требования о консолидации.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Товарищества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Основные средства

Согласно учётной политики Товарищества предусмотрено отражение основных средств по справедливой стоимости. Переоценка по ряду причин не проводилась, но ретроспективно основные средства всегда отражались и отражаются по первоначальной стоимости либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Стоимость вновь поступающих в течение года от учредителя основных средств подтверждены оценочными актами. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию. Стоимость объектов собственного строительства Товарищества включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Амортизация

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение срока их полезной службы. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Для целей составления финансовой отчетности Товарищество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

Категория	Срок использования
Здания и сооружения	5-27 лет
Передаточные устройства	10-50 лет
Машины и оборудование	3-25 лет
Транспортные средства	7 лет
Мебель	10 лет
Офисное оборудование и прочие основные средства	5-14 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки Руководства Товарищества на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Товариществом самостоятельно или путем привлечения оценщиков.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины. Применительно к нематериальным активам, отличным от гуд-вилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Категория	Срок использования
Лицензионные соглашения	1-10 лет
Программное обеспечение	1-10 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Долгосрочный актив классифицируется как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, благодаря сделке купли-продажи, а не посредством дальнейшей эксплуатации или долгосрочного использования.

К категории долгосрочных активов, предназначенных для продажи, могут быть отнесены долгосрочные активы или группы выбытия, находящиеся в собственности Товарищества, если в их отношении было принято решение о продаже и выполняются все условия, необходимые для классификации их в качестве предназначенных для продажи, а также вновь приобретенные активы, отвечающие критериям классификации.



Предполагаемая продажа долгосрочных активов должна быть осуществлена в течение одного года с даты классификации. Планируемый период продажи активов может превысить один год по обстоятельствам, не зависящим от Товарищества, но при этом должна быть достаточная уверенность, что Товарищество сможет реализовать план по продаже активов.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки и в последующем отражаются по справедливой или амортизированной стоимости. Учетная политика для последующей оценки данных активов и обязательств раскрыта ниже.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении тогда, когда Товарищество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не менее шести месяцев.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме.

Торговая и прочая кредиторская задолженности

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по первоначальной стоимости.

Резерв на обесценение

Товарищество создает резерв на обесценение по финансовым активам, когда существует объективное свидетельство об обесценении финансового актива или группы активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, полученные по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием эффективной первоначальной процентной ставки по данному финансовому инструменту, который отражается по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва. Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков. Расчет резерва на обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению Руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов на обесценение относится на счет прибылей и убытков. Отраженные в бухгалтерском балансе активы уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Товарищество оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о платежеспособности и подверженности, финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, национальной или местной экономической ситуацией и справедливой стоимости обесценения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Товарищества полагает, что резерв на обесценение достаточен для покрытия произошедших убытков, хотя не исключено, что в определенные периоды Товарищество может нести убытки, большие по сравнению с резервом на обесценение.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Товарищество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

Социальный налог

Товарищество уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством РК. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на производственные расходы, на расходы по реализации и на расходы периода по мере начисления.

Уставный капитал

Уставный капитал Товарищества равен сумме вкладов учредителя. Вкладом в уставный капитал Товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Вклады учредителя (участника) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания участников товарищества. Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную двадцати тысячам размеров месячного расчетного показателя, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовом положении по рыночному курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовом положении по рыночному курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, завершаемым в течение года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств по всем временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, отраженными в финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда отсроченные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и, в момент совершения операции, не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка. Также в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временных разниц может контролироваться и существует достаточная вероятность того, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущий период, неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность того, что Товарищество будет иметь налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущий период, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки за исключением случаев:

когда отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемой временной разнице, возникают из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку прибыли для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут реализованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована данная временная разница.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отсроченного налогового актива. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления бухгалтерского баланса и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отсроченный налоговый актив.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего бухгалтерского баланса.

Подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в отчете об изменениях в капитале, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отсроченные налоговые активы и обязательства взаимно зачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Товарищество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Товарищество ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Товарищества на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 920 772	156 571
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	152 286	1 755 892
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства МФ РК"	2 244	2 244
Денежные средства в кассе	11 677	1 510
	2 086 979	1 916 217
Неснижаемый остаток по счетам	-	(250 000)
Тендерное обеспечение	(232 832)	(17 871)
	1 854 147	1 648 346

Денежные средства на текущих банковских счетах представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
АО "Capital Bank Kazakhstan"	1 168 641	-
АО "Forte Bank"	665 789	-
АО "АТФ Банк"	49 758	136 021
АО "Банк Астаны"	33 275	-
АО "Казкоммерцбанк"	3 309	20 436
АО "Bank RBK"	-	114
	1 920 772	156 571

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

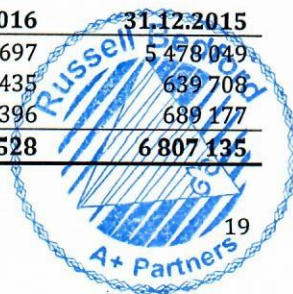
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
АО "АТФ Банк"	152 286	1 650 104
АО "Bank RBK"	-	105 788
	152 286	1 755 892

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
а) Дебиторская задолженность по основной деятельности	7 186 697	5 478 049
б) Прочая дебиторская задолженность	701 435	639 708
в) Прочие финансовые активы	657 396	689 177
	8 545 528	6 807 135



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

а) Дебиторская задолженность по основной деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Потребители (Организации и население)	8 750 904	6 223 084
Минус: Резерв по сомнительным долгам	(1 564 207)	(744 833)
	7 186 697	5 478 049

Движение резерва по сомнительным долгам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	(744 833)	(556 533)
Начислено за год	(819 374)	(273 610)
Списано за год	-	85 310
На конец года	(1 564 207)	(744 833)

б) Прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Дебиторская задолженность по пени за теплоэнергию	304 460	99 244
Авансы выданные	100 080	204 702
Задолженность по претензиям	79 739	57 102
Расходы будущих периодов	50 520	8 842
Задолженность ассоциированных и совместных предприятий	33 231	59 870
Прочее	133 405	209 948
	701 435	639 708

Прочая задолженность включает в себя: задолженность по обеспечению исполнения договоров и заявки для участия в тендере, за техническое обслуживания инженерных систем, повторное подключение и прочее.

в) Прочие финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства в пути	424 564	421 306
Тендерное обеспечение	232 832	17 871
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	250 000
	657 396	689 177

6. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Текущий подоходный налог	360 572	279 450
	360 572	279 450

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	574 304	502 215
Прочие	226 104	44 295
Минус: Резерв на товарно-материальные запасы	(12 994)	(12 994)
	787 414	533 515



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

За отчетный период движение товарно-материальных запасов представлено в следующем виде:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Баланс на 1 января	533 515	448 780
Приобретено за период	650 703	519 160
Списано за период	(396 804)	(434 425)
Баланс на 31 декабря	787 414	533 515

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	1 565 157	838 238
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 131	45 796
	1 566 288	884 034

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость						
На 1 января 2015г.	30 316	30 803 625	770 900	527 852	65 371	32 198 064
Поступления	-	11 850 389	43 982	186 958	7 453	12 088 782
Выбытия	-	(226 965)	(25 728)	(9 432)	(6 126)	(268 251)
На 31 декабря 2015 г.	30 316	42 427 049	789 154	705 378	66 698	44 018 595
Поступления	-	6 421 050	331 289	494 445	11 051	7 257 835
Выбытия	-	(293)	(70 364)	-	(671)	(71 328)
На 31 декабря 2016 г.	30 316	48 847 806	1 050 079	1 199 823	77 078	51 205 102
Накопленный износ						
На 1 января 2015г.	-	3 078 271	298 571	167 327	34 934	3 579 103
Начислено за год	-	1 256 341	100 126	72 884	8 489	1 437 839
Выбытия	-	(79 778)	(15 337)	(6 669)	(5 094)	(106 879)
На 31 декабря 2015 г.	-	4 254 834	383 360	233 542	38 329	4 910 063
Начислено за год	-	1 648 301	102 772	109 673	9 345	1 870 091
Выбытия	-	(326)	(6 437)	-	(480)	(7 243)
На 31 декабря 2016 г.	-	5 902 809	479 695	343 215	47 194	6 772 911
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	30 316	42 944 997	570 384	856 608	29 884	44 432 191
На 31 декабря 2015 г.	30 316	38 172 215	405 794	471 835	28 369	39 108 532

В течение отчетного периода износ по основным средствам распределялся по следующим статьям расходов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Себестоимость реализации	1 863 762	1 432 622
Общие и административные расходы	4 928	3 880
Расходы по реализации	1 401	1 337
	1 870 091	1 437 839

По состоянию на 31 декабря 2016 года, в Товариществе не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения, также не имелось договорных обязательств на покупку основных средств.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость		
Баланс на 1 января 2015 г.	74 314	74 314
Поступления	11 773	11 773
Выбытие	-	-
Баланс на 1 января 2016 г.	86 087	86 087
Поступления	24 071	24 071
Выбытие	(20)	(20)
На 31 декабря 2016 г.	110 138	110 138
Амортизация и обесценение		
На 1 января 2015 г.	20 087	20 087
Амортизация	14 765	14 765
Выбытие	-	-
Баланс на 1 января 2016 г.	34 852	34 852
Амортизация	17 948	17 948
Выбытие	(114)	(114)
На 31 декабря 2016 г.	52 686	52 686
Чистая балансовая стоимость		
Баланс на 31 декабря 2016 г.	57 452	57 452
Баланс на 31 декабря 2015 г.	51 235	51 235

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Незавершенное строительство	9 748 811	426 312
Монтаж оборудования	-	16 415
Модернизация и капитальный ремонт ОС	449 751	49 674
	10 198 562	492 401

Прочие долгосрочные активы состоят из объектов модернизации и капитального ремонта основных средств.

Из Национального фонда РК были выделены бюджетные средства для:

- Реконструкции тепловых сетей города Алматы и тепломагистралей;
- Осуществления технического надзора за ходом строительства объектов;
- Строительства тепломагистралей и реконструкции тепловых выводов для теплоснабжения объектов.

Движение по долгосрочным активам за год, закончившегося 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Модернизация и капитальный ремонт ОС	Итого
На 1 января 2015 года	336 934	121 347	458 281
Поступление	89 378	4 874 072	4 963 450
Переведено в основные средства	-	(4 945 745)	(4 945 745)
Списано	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	426 312	49 674	475 986
Поступление	9 332 481	400 077	9 732 558
Переведено в основные средства	(9 982)	-	(9 982)
Переведено в Модернизацию и капремонт ОС	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	9 748 811	449 751	10 198 562



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по тепловой энергии	4 931 090	4 306 472
Прочая задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 868 373	726 898
	6 799 463	5 033 370

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность представлена в основном, следующими контрагентами:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
АО «Алматинские Электрические Станции» (АЛЭС АО)	3 249 474	2 790 922
ТОО «АлматыТеплоКоммунЭнерго» (АТКЭ ТОО)	1 681 616	1 515 550
	4 931 090	4 306 472

Прочая задолженность перед поставщиками и подрядчиками

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Авансы полученные от потребителей	938 572	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	641 291	710 099
Тендерное обеспечение	232 832	-
Прочее	55 678	16 799
	1 868 373	726 898

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	108 061	150 092
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	-	41 350
	108 061	191 442

14. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Текущие налоговые обязательства	-	139 022
	-	139 022

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная задолженность по оплате труда	200 380	72 031
	200 380	72 031



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Налог на имущество	56 924	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	29 750	-
Обязательства по социальному страхованию	12 873	-
Социальный налог	7 612	-
Индивидуальный подоходный налог	4 279	-
Прочие налоги	727	-
Тендерное обеспечение	-	17 871
Авансы полученные от потребителей	-	1 989 873
Прочее	18 385	16 539
	130 550	2 024 283

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

17. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
КГУ "Управление энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы"	11 223 210	4 610 472
Итого	11 223 210	4 610 472

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
На начало года	4 610 472	-
Получено	6 645 631	4 610 472
Возврат	(32 952)	-
На конец года	11 223 210	4 610 472

В рамках реализации государственной программы инфраструктурного развития для ТОО «Алматинские Тепловые Сети» из Национального фонда были выделены средства на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

В рамках данной программы были заключены следующие договора:

1. Кредитный договор СЭМ-3 от 24.07.2015г. в размере 4 610 472 000 тенге;
2. Кредитный договор СЭМ-3 от 22.04.2016г. в размере 6 645 631 000 тенге.

Кредитный договор СЭМ-3 от 24.07.2015 года

Кредитор: Акимат города Алматы

Администратор: Коммунальное государственное учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Алматы»

Заемщик: Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети»

Предметом договора являются отношения между Сторонами по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита, предоставляемого Кредитором заемщику за счет кредитования средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан по программе 046 «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения».

Общая сумма займа: 4 610 472 000 тенге

Погашение и сроки: Кредит предоставлен сроком на 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% годовых.

Погашение основного долга осуществляется с 01 декабря 2021 года до 01 декабря 2035 года.

Погашение вознаграждения осуществляется один раз в год 05 декабря каждого года, начиная с 05 декабря 2015 года.

Начисление вознаграждения за пользование бюджетным кредитом, осуществляется с даты перечисления средств на счет Заемщика.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Кредитный договор СЭМ-3 от 22.04.2016 года

Кредитор: Акимат города Алматы

Администратор: Коммунальное государственное учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Алматы»

Заемщик: Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети»

Предметом договора являются отношения между Сторонами по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита, предоставляемого Кредитором заемщику за счет кредитования средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан по программе 046 «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения».

Общая сумма займа: 6 645 631 000 тенге

Погашение и сроки: Кредит предоставлен сроком на 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% годовых.

Погашение основного долга осуществляется с 01 декабря 2022 года до 01 декабря 2036 года.

Погашение вознаграждения осуществляется один раз в год 05 декабря каждого года, начиная с 05 декабря 2016 года.

Начисление вознаграждения за пользование бюджетным кредитом, осуществляется с даты перечисления средств на счет Заемщика.

18. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Уставный капитал	41 430 412	46 529 567
Резервы	15 699 952	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 817 499)	(9 092 400)
Итого	47 312 865	37 437 167

На 31.12.2016 года единственным участником Товарищества является КГУ "Управление энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы" владеющий 100% долей участия в Уставном капитале. Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

19. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доход от реализации теплоэнергии	29 384 437	25 372 831
Прочее	902 577	1 231 113
	30 287 014	26 603 944

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Полезный отпуск тепловой энергии	21 814 014	19 722 678
Полезный отпуск хим. очищенной воды	5 189 909	7 917 568
Приобретение и установка приборов учета	3 206 969	-
Начисления по потерям	104 946	226 118
	30 315 838	27 866 364

Себестоимость реализованной продукции (тепловой энергии, горячей воды) включает фактические затраты, непосредственно связанные с основным производством, которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием.



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Заработная плата	226 100	191 501
Услуги ИВЦ	116 921	118 442
Резерв по отпускам	23 211	-
Услуги банка	15 585	50 292
Социальный налог	13 728	9 862
Социальные отчисления	9 595	7 109
Энергия	2 699	1 919
Амортизация ОС	1 401	1 337
Сырье и материалы	739	177
Водоснабжение и канализация	690	103
Услуги связи	600	2 457
Установка приборов учета	386	12 339
Страхование	-	943
Расходы по установке ПУ тепла	-	72 823
Прочее	100	-
	411 755	469 304

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Создание и списание резервов	849 762	273 610
Заработная плата	155 383	133 710
Услуги сторонних организаций	48 047	13 033
Информационные услуги, связи с общественностью, почтовые расходы, связь	9 621	6 002
Социальный налог	9 475	7 652
Командировочные расходы	6 976	1 442
Консалтинговые, аудиторские, маркетинговые услуги	6 179	7 635
Социальные отчисления	6 002	4 996
Амортизация ОС	4 928	3 881
Штрафы, пени и неустойки	4 781	35 297
Материальные расходы	3 453	1 216
Налоги и отчисления	3 139	2 640
Коммунальные расходы	2 140	1 631
Ремонт и обслуживание ОС	479	8 296
Прочие расходы	24 961	34 175
	1 135 326	535 216

Прочие расходы включают услуги почты, подписка, обучение, ремонт автотранспорта и другие услуги.

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по выбытию активов	686 580	262 009
Расходы по реализации металлолома	41 897	54 039
Расходы по иной деятельности (установка приборов учета тепла)	12 413	2 836
Расходы по операционной аренде	5 926	5 364
Прочие расходы	158 725	1 024
	905 541	325 272



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от государственных субсидий	1 083 503	2 055 000
Доходы от выбытия активов	755 849	115 303
Прочие доходы по пени за теплоэнергию	327 917	121 548
Прочие доходы от обслуживания инженерных систем (СТОИС)	96 292	35 081
Доход от продажи и установки ИПУ	27 147	27 275
Доходы от операционной аренды	4 273	8 988
Доходы от безвозмездно полученных активов	336	128 798
Прочие доходы	122 181	129 867
	2 417 498	2 621 860

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы по вознаграждениям	545 046	281 280
	545 046	281 280

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по вознаграждениям	1 697	-
	1 697	-

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по текущему подоходному налогу	409 331	20 398
Расходы по подоходному налогу	409 331	20 398

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от дохода до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прибыль до учета подоходного налога	479 401	310 929
Официальная ставка налога	20%	20%
Расчетная сумма (экономии) / расходов по подоходному налогу	95 880	62 186
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	313 451	(41 788)
Расходы по подоходному налогу	409 331	20 398

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны могут считаться связанными, если одна из них может контролировать другую, или если они находятся под общим руководством или могут значительно влиять на операционные и финансовые решения. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим Товариществом контролем.

На 31.12.2016 года единственным участником Товарищества является КГУ "Управление энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы" владеющий 100% долей участия в Уставном капитале. Конечной контролирующей стороной является государство.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон на 31 декабря включают следующее:



ТОО «АЛМАТИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах тенге	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2016	2015	2016	2015
КГУ "Управление энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы"	27 615	27 746	11 223 151	4 610 472
ГКП "Холдинг Алматы Жылу УЭиКХ г.Алматы"	-	177 365	-	35 026
	27 615	205 111	11 223 151	4 645 498

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2016	2015	2016	2015
КГУ "Управление энергетики и коммунального хозяйства г. Алматы"	495 186	488 266	-	462 861
ГКП "Холдинг Алматы Жылу УЭиКХ г.Алматы"	-	346	-	-
	495 186	488 612	-	462 861

Не существовало никаких операций по обязательствам связанных сторон по передаче активов или затрат, связанных с сомнительной задолженностью таких связанных сторон. Гарантии и залоги, предоставленные третьим сторонам, отсутствуют.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Товарищества на 31 декабря 2016 года состоял из 7 человек (на 31 декабря 2015 г. 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила:

В тысячах тенге	2016	2015
Генеральный директор	5 764	4 560
Заместитель генерального директора по экономическим вопросам	5 602	3 963
Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам	6 307	3 962
Главный инженер	4 641	4 082
Заместитель главного инженера	9 393	3 902
Советник	943	-
Пресс-секретарь	2 825	113
	35 475	20 582

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные принципы управления рисками

Руководство Товарищества несет всю полную ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Политика по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Товарищество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и правила управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения дополнений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Товарищества.

В рамках своей обычной деятельности Товарищество подвергается рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Товарищество не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Товарищество не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Товарищества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, займы, налоги к оплате и прочие текущие обязательства. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения программы капиталных вложений Товарищества. Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков; эти принципы приведены ниже.



Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Товарищество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Товарищество подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Товарищество подвержено кредитному риску, поскольку его деятельность имеет социальную значимость, и оно обязано предоставлять услуги населению и юридическим лицам, независимо от оценки их платежеспособности. Товариществом не проводился анализ долгосрочной платежеспособности клиентов, что может в дальнейшем привести к нестабильности финансовому положению. Товарищество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

Максимальная подверженность кредитному риску равна сумме торговой дебиторской задолженности, текущим авансовым платежам за вычетом поправки на невозмещаемые суммы и денежные средства на расчетных счетах в банках.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Торговая дебиторская и прочая задолженность	8 545 528	6 817 135
Денежные средства и их эквиваленты	1 854 147	1 648 346
	10 399 675	8 465 481

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

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Товарищество является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Товарищества.

Товарищество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.



Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и, существует вероятность того, что позиция Товарищества по налогам будет подтверждена.

Страхование

Согласно Законодательству Республики Казахстан для Товарищества является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищества. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий, оказывающие влияние на элементы финансовой отчетности после отчетной даты не происходило.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску Руководством Товарищества «26» июня 2017 года.

