



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



Аудиторский отчет

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



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года



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



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

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**ГКП «КАСПИЙ ЖЫЛУ, СУ АРНАСЫ»
УЭИЖКХ МАНГИСТАУСКОЙ ОБЛАСТИ**

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с заключением независимых аудиторов*

Подготовлена в соответствии с Международными
Стандартами Финансовой Отчетности

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



Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2013 года.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия «Каспий жылу, су арнасы» (далее – «Предприятие») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2013 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Предприятие осуществляет свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, подготовку с достаточной степенью точности информации о финансовом положении Предприятия, и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года была утверждена руководством Предприятия «31» марта 2014 г.

И.о. директора  Кульджанов Б.Х.

Главный бухгалтер  Умарова И.А.





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



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Европейскому Банку Реконструкции и Развития
Руководству ГКП «Каспий жылу, су арнасы»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия «Каспий жылу, су арнасы» Управления энергетики и коммунального хозяйства Мангистауской области (далее по тексту – «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Предприятия. 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 аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и обоснованными для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Финансовая отчетность Предприятия по состоянию на 31.12.2012 года, подтвержденная нами, была составлена в соответствии с МСФО, без оговорок.



Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность ГКП «Каспий жылу, су арнасы», во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия на 31 декабря 2013 года. Раскрывает сведения о понесенных ею расходах, о движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшимся 01 января 2013 года и закончившимся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Шолпан Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО МАК «Russell Bedford VC Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000097, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 11 марта 2013 года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998г

«31» марта 2014 г.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы»К приказу Министерства финансов
Республика Казахстан, город Актау, микрорайон 22

Приложение 2 (Форма 1)

Республика Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

В тысячах тенге

Примеч. 31.12.2013 31.12.2012

АКТИВЫ

Краткосрочные активы

Денежные средства и их эквиваленты	4	45 949	182 904
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	193272	240 070
Корпоративный подоходный налог	6	1 269	1 269
Запасы	7	455814	308 711
Прочие краткосрочные активы	8	8 369	25 062
Итого краткосрочных активов		704673	758016

Долгосрочные активы

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	-
Основные средства	9	4 213 556	1 651 589
Нематериальные активы	10	3 624	10 100
Прочие долгосрочные активы	11	222 771	708 584
Отложенные налоговые активы	12	102 837	37 271
Итого долгосрочных активов		4 542 788	2407544

БАЛАНС

5 247 461 3 165560

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

Краткосрочные обязательства

Займы			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	294 994	469 896
Задолженность по доходам работников	14	58 689	58 554
Прочие краткосрочные обязательства	15	100 885	328 372
Итого краткосрочных обязательств		454 568	856822

Долгосрочные обязательства

Займы	16	1 145 150	829 314
Прочие долгосрочные обязательства	17	882 664	684 334
Отложенное налоговое обязательство	12	313 747	-
Долгосрочные резервы			
Итого долгосрочных обязательств		2341561	1 513 648

Капитал

Уставный (акционерный) капитал	18	2 185 156	2 009 606
Резервный капитал	18	157 521	157 521
Резерв на переоценку основных средств	18	1 254986	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18	(1 146331)	(1 372 037)
Итого капитал		2 451 332	795 090

Доля неконтролирующих собственников

Всего капитал		2 451 332	795090
Итого обязательства		2 796 129	2 370470
БАЛАНС		5 247 461	3165560

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

И. директор _____ Кульджанов Б.Х

Главный бухгалтер _____ Умарова И.А.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖЖХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы»К приказу Министерства финансов
Республика Казахстан, город Актау, микрорайон 22

Приложение 3(Форма 2)

Республика Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

в тысячах тенге	Примеч.	31.12.2013	31.12.2012
Выручка от реализации регулируемых услуг	19	1 248 750	1 167 708
Себестоимость реализации регулируемых услуг	20	(1 427 445)	(1 075 790)
Выручка от реализации нерегулируемых услуг	21	72408	70 277
Себестоимость реализации нерегулируемых услуг	22	(23 913)	(21 756)
Заловая прибыль		(130 200)	140 439
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	23	(336 401)	(387 250)
Прочие расходы	24	(39 444)	(18 768)
Прочие доходы	25	1003	1 419
Итого операционная прибыль (убыток) +/-		(505 042)	(264 160)
Доход от безвозмездной передачи основных средств	26	69229	56 758
Прочие доходы от реализации разовых услуг	27	10577	2 634
Доходы по финансированию	28	13987	5 811
Расходы по финансированию	29	(98 239)	(19 480)
Внерезультационные доходы		-	-
Прибыль (убыток) от основной деятельности		(509 488)	(218 437)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-)		(509 488)	(218 437)
Расходы по подоходному налогу		65566	20 399
Прибыль (убыток) после налогообложения(+/-)		(443 922)	(198 038)
Прибыль за год		-	-
Прочая совокупная прибыль		-	-
Общая совокупная прибыль		(443 922)	(198 038)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

И.о. директора

Кульджанов Б.Х.

Главный бухгалтер

Умарова И.А.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Государственное Коммунальное Предприятие

«Каспий жылу, су арнасы»

Республика Казахстан, город Актау, микрорайон 22

Приложение 4 (Форма 3)

К приказу Министерства финансов

Республика Казахстан

от 20 августа 2010 года № 422

В тысячах тенге

31.12.2013

31.12.2012

I. Движение денежных средств от операционной деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (и в том числе):	1 325 203	1 165 555
реализация товаров		
предоставление услуг	1 287 177	1 153 560
авансы полученные	8 777	10 301
прочие поступления	29 249	1 694
2. Выбытие денежных средств, всего (и в том числе):	(1 851 546)	(1 159 104)
платежи поставщикам за товары и услуги	(620 292)	(486 017)
авансы выданные	(6 900)	-
выплаты по заработной плате	(404 944)	(381 150)
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	(759 312)	(270 221)
прочие выплаты	(60 098)	(21 716)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(526 343)	6 451

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (и в том числе):	-	-
реализация основных средств	-	-
реализация нематериальных активов	-	-
прочие поступления	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (и в том числе):	(569 130)	(553 512)
приобретение основных средств	(94 703)	(115 746)
приобретение нематериальных активов	-	-
прочие выплаты (ТОО «Кызыл Тас Актау», «Экос», «Актау+НШ»)	(474 427)	(437 766)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(569 130)	(553 512)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (и в том числе):	1 172 337	774 956
внес в уставный капитал	175 550	
внес в резервный капитал	576 223	80 000
получение займов	408 686	690 000
получение вознаграждения	11 878	
прочие поступления	-	4 956
2. Выбытие денежных средств, всего (и в том числе):	(213 819)	(52 827)
погашение займов	(92 850)	
приобретение собственных акций	-	
выплата вознаграждения	(109 414)	
прочие выбытия	(11 555)	(52 827)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	958 518	722 129

Итого: увеличение +/- уменьшение денежных средств (136 955) 175 068

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода 182 904 7 836

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода 45 949 182 904

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

И.о. директора

Кульджанов Б.Х.

Самый бухгалтер

Умарова И.А.



Государственное коммунальное предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации :ГКП "Каспий жылу, су арнасы" УЭиЖХМангистауской области

К приказу Министерства финансов
Республика Казахстан
От 20 августа 2010 года №422
Приложение 6
Форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 009 606			594 780	(1 602 701)		1 001 685
Изменение в учетной политике, корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	011					428 702		428 702
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 009 606			594 780	(1 173 999)		1 430 387
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					(198 038)		(198 038)
Прибыль (убыток) за год	210					(198 038)		(198 038)
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, учитываемых по методу долевого участия	224							



Государственное коммунальное предприятие
«Каспий жылы, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Актuarные 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						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300				(437 259)		(437 259)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311				80 000		80 000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312						
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками, оплата эмиссии	317				(517 259)		(517 259)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	2 009 606			157 521	(1 372 037)	



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Изменение в учетной политике, корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	401					326 460	326 460
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 009 606			157 521	(1 045 577)	1 121 550
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600					(443 922)	(443 922)
Прибыль (убыток) за год	610					(443 922)	(443 922)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				1 980 537		1 980 537
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				(725 550)		(725 550)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700						
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	710						
в том числе:							



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711	175 550			576 223		751 773
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715						
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками, оплата эмиссии	717				(576 223)		(576 223)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	2 185 156			1 412 508	(1 489 499)	2 108 165



И.о. директора

Кульджанов Б.Х.

Главный бухгалтер

Умарова И.А.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о компании.

а) Организация и деятельность.

Государственное коммунальное предприятие «Каспий жылу, су арнасы» Управления энергетики и коммунального хозяйства Мангистауской области создано Решением акима г. Актау от 18 марта 1996г. № 1928.

Предприятие было переименовано Постановлением Акимата Мангистауской области от 29 января 2004 года № 21 в Государственное коммунальное предприятие «Тепловые, водопроводные сети и водоотведение» Акимата г. Актау.

25 декабря 2009 года постановлением № 2929 Предприятие переименовано в Государственное коммунальное предприятие «Тепловые, водопроводные сети и водоотведение» Управления энергетики и коммунального хозяйства Мангистауской области.

Постановлением Акимата Мангистауской области № 127 от 06 июня 2012 года «О переименовании ГКП «Тепловые, водопроводные сети и водоотведение» в ГКП «Каспий жылу, су арнасы» и 17 июля 2012 года Предприятие было переименовано в Государственное коммунальное предприятие «Каспий жылу, су арнасы».

ГКП «Каспий жылу, су арнасы», (далее «Предприятие») , первичная регистрация в Республике Казахстан была проведена 28 декабря 1992 года в Управлении юстиции города Актау Департамента Юстиции Мангистауской области, 17 июля 2012 года выдано Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица за № 765-1943-ГП, БИН № 921240000209.

Адрес Предприятия: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 22.

Основные виды деятельности Предприятия:

- Содержание и ремонт тепловых и водопроводных сетей с последующим предоставлением их продавцу для передачи тепла и воды и т.д.;
- Содержание и ремонт системы водоотведения;
- Услуги по водоотведению;
- Содержание и ремонт канализационных насосных станций, очистительных сооружений;
- Подключение новых объектов к действующим инженерным сетям;
- Производство и реализация очищенной воды и т.д.

Предприятие работает в области тепловой, водохозяйственной и канализационной систем жизнеобеспечения местной инфраструктуры.

б) Учредители и уставный капитал.

Уставный капитал Компании по состоянию на 01.01.12 г. составил – 2 009 600,00 тыс. тенге .

В 2013 году уставный капитал был увеличен на 175 550,00 тыс. тенге, на 31.12.2013 года уставный капитал составил 2 185 156,00 тенге

Учредителем и собственником имущества предприятия является Акимат Мангистауской области, органом государственного управления - Государственное Учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства Мангистауской области».

в) Ключевой управленческий состав Компании.

Ключевой управленческий персонал Компании на 31 декабря 2013 года состоит из 4 человек. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила :

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Директор	4 035	4 086
Зам. директора по инвестиционным проектам	2 423	2 576
Зам. директора по экономике, финансовому и бухгалтерскому учету	3 419	3 510
И.О. директора	2 903	2 985
Итого	12 780	13 157



Политические и экономические условия.

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Предприятия и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

1.2. Информация о Компании (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. На 31 декабря 2013 года Предприятие имеет нарастающий убыток в размере **1 146 331** тысяч тенге (в 2012 году убыток составлял **1 372 037** тысяч тенге), и её текущие активы больше её текущих обязательств на **250 105** тысяч тенге на 31 декабря 2013 года. На 31 декабря 2012 года текущие обязательства больше её текущих активов на **98 806** тысяч тенге. Операционный убыток отчетного периода составил **505 042** тысяч тенге (в 2012 году - **264 160** тысяч тенге). Основной причиной операционного убытка является тот факт, что Предприятие имеет низкую тарифную ставку на предоставляемые услуги населению по содержанию и ремонту водопроводных и тепловых сетей и услуги по водоотведению. Действующие тарифы на оказываемые услуги Предприятия были утверждены Управлением Агентства РК по регулированию естественных монополий по Мангистауской области с 1 января 2013 года.

Способность Предприятия придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения вопроса по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Предприятия, а также снижение операционных затрат.

Метод начисления определяет порядок распределения доходов и расходов по периодам.

Правила признания доходов и расходов базируются на предположении о непрерывности деятельности Предприятия.

Допущение непрерывности означает, что Предприятие нормально действует, и будет действовать в обозримом будущем (12 месяцев после отчетной даты).

2. Обзор существенных аспектов учетной политики.

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная политика применялась последовательно для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки.

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных значимых бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Предприятием ее учетной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Предприятие планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖЖХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Основы учета

а) Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости и только для основных средств – по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Предприятия 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 2013 года. При подготовке данной финансовой отчетности Предприятие не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2014 г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности. Руководство Предприятия полагает что не применение стандартов и интерпретаций действующих с 01.01.14 года не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Функциональная валюта и валюта представления

На основе экономической сущности событий и обстоятельств, лежащих в основе деятельности Предприятия, тенге был определен в качестве функциональной валюты Предприятия. Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

В соответствии с МСФО 21 Предприятие ведет учет в функциональной валюте.

Функциональная валюта определяется основной экономической средой, в которой она осуществляет свою хозяйственную деятельность.

При определении своей функциональной валюты Предприятие учитывает первичные индикаторы определения, в состав которых входит, какая валюта:

1. главным образом влияет на ценообразование ее товаров и услуг;
2. используется в стране, чья нормативная база является определяющей при формировании цен на ее товары и услуги, т.е. валюта страны, чьи рыночные рычаги и директивы главным образом определяют цену реализации товаров, услуг;
3. в основном определяет затраты на оплату труда, материалы и прочие компоненты себестоимости производимых товаров и услуг.

Вторичные индикаторы, которые должны учитываться для определения функциональной валюты, следующие:

- валюта, в которой генерируются денежные потоки от финансовой деятельности (выпуск долговых и долевого инструментов) – кредиты, облигации;
- валюта, в которой аккумулируются притоки денежных средств от операционной деятельности.

При этом курсовые разницы будут относиться на Отчет о прибылях и убытках.

Пересчет иностранной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница, возникающая по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, после даты соответствующей сделки, отражаются в Отчете о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются с точки зрения первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам на дату определения справедливой стоимости.

3. Существенные бухгалтерские суждения оценки.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценки допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности доходы и расходы за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются далее:

Балансовая стоимость основных средств

Балансовая стоимость - сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.



Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

С целью получения реальной оценки активов в финансовой отчетности Предприятие отражает основные средства в оценке, не превышающей их возмещаемую сумму.

Обесценение активов происходит тогда, когда балансовая стоимость превышает их возмещаемую сумму.

Процедуры, применяемые для того, чтобы с максимальной осмотрительностью оценивать активы, регулируются МСФО 36 «Обесценение активов». МСФО 36 применяется перспективно, корректировка информации за прошедшие периоды не производится.

На основные средства и нематериальные активы амортизация начисляется в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов. От длительного срока полезной службы отдельных видов активов, изменения в используемых расчетах могут привести к значительным расхождениям балансовой стоимости и сумм амортизационных отчислений, учтенных в отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Учет финансовых инструментов основывается на требованиях, определяемых МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Настоящий стандарт должен применяться для представления и раскрытия информации обо всех типах финансовых инструментов, как признанных, так и непризнанных в балансе, кроме тех, учет которых регулируется иными стандартами (МСФО 27, 28, 31, 3, 19, 4, 2).

Справедливая стоимость финансового инструмента определяется с достаточной степенью надежности, если:

- Оценочные стоимостные пределы, внутри которых находится справедливая стоимость, не являются значительными для данного инструмента или
- Можно обоснованно рассчитать вероятность той или иной оценочной стоимости в рамках стоимостных пределов и использовать ее в расчете справедливой стоимости.

Справедливая стоимость может быть достоверно определена, когда:

- Опубликована цена на открытом рынке
- Долговой инструмент имеет рейтинг, присвоенный независимым рейтинговым агентством
- Существует приемлемая модель оценки
- Существует общепринятая методика.

Подходный налог

Корпоративный подоходный налог в финансовых отчетах Предприятия отражается:

- как обязательства, подлежащие уплате в настоящий момент;

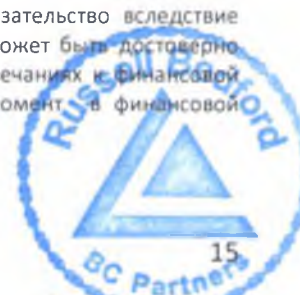
- как отложенные (отсроченные) налоги, которые будут уплачены в будущем или по которым в будущем возможна налоговая льгота, не входят в акционерный капитал и отражаются в балансе по статьям активов или обязательств.

Сумма корпоративного подоходного налога, определенная по методу обязательств по балансу включается в отчет о доходах и расходах.

Деятельность Предприятия облагается подоходным налогом в Республике Казахстан, и для определения оценочного обязательства в отношении уплаты подоходного налога требуется принятие серьезного решения. В ходе обычной хозяйственной деятельности существует множество операций и вычислений, в отношении которых нет определенной окончательной оценки размера налога. В результате Предприятие признает налоговые обязательства на основе прогноза о том, будут ли подлежать уплате дополнительные налоги и проценты. Такие налоговые обязательства признаются в том случае, когда, несмотря на уверенность Предприятия в том, что суммы, указанные в налоговой декларации обоснованы, Предприятие ожидает, что определенные суммы налоговой декларации, скорее всего, будут поставлены под вопрос и возможно, не будут полностью подтверждены после проверки со стороны налоговых органов. Предприятие считает, что ее начисления по налоговым обязательствам являются адекватными для всех открытых ревизионных годов на основе оценки многих факторов, в том числе прошлый опыт и толкование налогового законодательства. Такая оценка базируется на расчетах и допущениях и может сопровождаться рядом сложных умозаключений в отношении событий будущих периодов.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Предприятие признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае не выполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к Финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Предприятия.



Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Предприятия принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля.

Предприятие пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Предприятия в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, образован резерв по сомнительным долгам.

Признание выручки.

Настоящий раздел Учетной политики подготовлен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 18 «Выручка».

Положения настоящего раздела применяются при учете дохода, полученного от следующих сделок и событий:

- реализации продукции;
- предоставления услуг;
- использования активов Предприятия, приносящих проценты и дивиденды.

Критерии признания выручки применяются отдельно к каждой сделке.

Основные средства.

Все объекты недвижимости, основных средств, первоначально отражаются по фактической стоимости.

Стоимость активов состоит из цены приобретения и любых прямых затрат привлеченных для приведения актива в рабочее состояние. После признания, основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, и убытков от обесценения. Безусловное право собственности землей предполагает неограниченный срок службы, следовательно, не подлежит амортизации. Амортизация основных средств учитывается в отчете о прибылях и убытках в части себестоимости реализации, расходов на реализацию и административных расходов для того чтобы списать амортизируемую стоимость в течение расчетного срока полезной службы актива, и исчисляется методом равномерного начисления износа. В случаях, когда части одной единицы основных средств имеют различные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных активов.

Амортизируемая стоимость это себестоимость или стоимость единицы основных средств, за минусом ее ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость – это расчетная сумма, которую Предприятие могло бы получить в настоящий момент в результате выбытия единицы основных средств, после вычета расчетных затрат на выбытие, если единица основных средств выработала свой срок полезной службы и находится в состоянии, в котором она должна находиться в конце своего срока полезной службы. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод амортизации рассматриваются в конце каждого финансового года. Эффект и изменения с момента предыдущих расчетов отражаются как изменение в расчетной оценке.

Ниже приведены расчетные сроки полезной службы основных средств Предприятия:

Проценты

Здания и сооружения	3-5%
Машины и оборудования	5-10%
Транспортные средства	7-10%
Прочие активы	6-15%

Годы

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	20-30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Транспортные средства	10-15 лет
Прочие основные средства	5-15 лет

Балансовая стоимость основных средств анализируется на предмет обесценения, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Тогда балансовая стоимость актива превышает его расчетную стоимость возмещения, она незамедлительно снижается до его стоимости возмещения. Срок полезной службы и остаточная стоимость основных средств проверяются ежегодно и там где необходимо, осуществляется корректировка на перспективной основе.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при выбытии или тогда, когда более не ожидается получение экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания



актива (расчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе в том году, в котором было прекращено признание актива.

Обесценение активов

При установлении процедур, применяемых для того, чтобы с максимальной осмотрительностью оценивать активы, применяется МСФО 36 «Обесценение активов».

Согласно требованиям МСФО 36 на каждую отчетную дату проверяются активы на возможное обесценение по внешним и внутренним признакам.

К внешним признакам относятся:

- понижение рыночной стоимости аналогичных активов на существующем активном рынке;
- изменения в законодательстве, изменение экономических условий и т.п.;
- ожидаемые изменения на рынке;
- другие изменения.

К внутренним признакам относятся:

- моральное устаревание актива;
- прекращение деятельности того отдела организации, который использует данный актив и который не актуален для других отделов;
- экономические результаты от использования актива хуже, чем предполагалось при его приобретении.

На возможное обесценение влияют изменение срока полезной службы актива и изменение метода амортизации.

Цель тестирования на обесценение – обеспечить возмещаемость балансовой стоимости. Неопределенность относительно возмещения первоначальной стоимости актива до того, как он готов к использованию, скорее всего будет выше, чем когда актив уже используется.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы учитываются по стоимости их приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются по методу равномерного начисления износа на основе расчетных сроков полезной службы. Амортизация нематериальных активов учитывается в отчете о совокупном доходе по следующим ставкам:

% амортизации

Программное обеспечение	15%
Техническая документация	15%

Товарно-материальные запасы.

Первоначально товарно-материальные запасы признаются по себестоимости и в последующем оцениваются по наименьшей величине от себестоимости и возможной чистой стоимости реализации с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения. В случае с товарно-материальными запасами собственного изготовления и незавершенного производства, себестоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов.

Финансовые инструменты

Учет финансовых инструментов основывается на требованиях, определяемых МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Настоящий стандарт должен применяться для представления и раскрытия информации обо всех типах финансовых инструментов, как признанных, так и непризнанных в балансе, кроме тех, учет которых регулируется иными стандартами (МСФО 27, 28, 31, 3, 19, 4, 2).

Финансовый инструмент Предприятия – это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента у другой.

Финансовые инструменты включают:

- первичные инструменты (например, дебиторская, кредиторская задолженность, долговые долевые ценные бумаги и т.д.);
- производные инструменты (например, финансовые опционы, фьючерсные и форвардные контракты, процентные и валютные свопы).

Финансовый актив – это один из нижеследующих активов:

- денежные средства;
- договорное право требования денежных средств или другого финансового актива от другой компании;



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

- долевой инструмент другой компании.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая или за вычетом любых понесённых затрат, соответственно. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчёте о совокупном доходе текущего периода.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Такие активы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе тогда, когда прекращено признание займов и дебиторской задолженности или они обесценились, а также посредством процесса амортизации.

Финансовые инструменты проверяются на предмет обесценения на каждую отчётную дату. По финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, всегда, когда существует возможность того, что Предприятие не получит все суммы дебиторской задолженности, причитающиеся по контрактным условиям, в отчёте о совокупном доходе признаётся обесценение или резерв по сомнительной задолженности. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения, учитывается тогда, когда снижение в убытке от обесценения может быть объективно связано с событием, происходящим после снижения. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты определяются как средства в кассе и в банках, депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев, которые могут быть свободно обращены в установленном количестве денежных средств, не подвержены значительным рискам колебания цены и учитываются по их себестоимости.

Авансовые платежи и прочие оборотные активы

Учет расчетов по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, ведется Предприятием как «Краткосрочные авансы выданные» и «Долгосрочные авансы выданные».

Предприятием обобщается информация по выданным авансам под поставку товарно-материальных ценностей или под выполнение работ.

При истечении срока исковой давности более 3 лет не востребованные суммы авансовых платежей списываются на расходы на основании заключения комиссии по работе с дебиторско-кредиторской задолженностью, подписанного комиссией и утвержденного руководством Предприятия.

Авансы полученные подразделяются на краткосрочные авансы полученные, учет которых ведется в разрезе субконто и долгосрочные авансы полученные.

Данный подраздел Предприятия предназначен для обобщения информации по полученным авансам под поставку товарно-материальных запасов, выполнению работ, оказанию услуг, в обеспечение заключаемых договоров, прочим авансам полученным.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторские задолженности: ссуды и дебиторская задолженность, в контексте стандарта IAS 39, являются производными финансовыми активами, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, и которые не соответствуют определению «торговые активы» и не были определены в качестве подлежащих отражению в учете по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, или в качестве имеющихся в наличии для продажи.

Резерв от обесценения торговых и прочих дебиторских задолженностей устанавливается в случае наличия объективного доказательства того, что Предприятие не сможет собрать все суммы, согласно первоначальным условиям дебиторских задолженностей. Признаками обесценения дебиторских задолженностей считаются значительные финансовые трудности у должника, возможность того, что должник будет объявлен банкротом или претерпит финансовую реорганизацию, а также нарушение обязательств по платежам или уклонение от уплаты платежей.

Процентные ссуды и займы.

Методика и порядок учета займов, полученных Предприятием, определяются согласно МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам». Положения этого стандарта будут взаимодействовать в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив - актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с их привлечением. Такие процентные обязательства далее учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ставки процента, при котором расходы на выплату вознаграждения по процентам за период представляют собой постоянный процент от остаточной суммы обязательств, раскрытых в бухгалтерском балансе.

Прочие процентные обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом соответствующих затрат по их привлечению. После первоначального признания, прочие процентные ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом разница между стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о совокупном доходе за период заимствования на основе эффективной ставки процента.

Ссуды и займы классифицируются как оборотные обязательства за исключением случаев, когда Предприятие обладает безусловным правом отложить погашение обязательства, по крайней мере, на год после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Система оплаты труда

Компания 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.

Пенсионное обеспечение

Сотрудники Предприятия несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2013 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Предприятия, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд. Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении в Казахстане Компания обязана 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.

Налог на прибыль и отсроченные налоги

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Налог признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, в таких случаях налог признается в собственном капитале.

Расходы по текущему налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченный подходный налог учитывается по методу обязательств по бухгалтерскому балансу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы в отношении:

- первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемый доход или убыток;
- инвестиций в дочерние организации, по которым можно регулировать сроки сторнирования временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые действовали или практически были узаконены на дату составления бухгалтерского баланса.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.



Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие 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 Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Предприятие получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда существенные риски и вознаграждение, связанные правом собственности на товары, были переданы покупателю. Доходы от предоставленных услуг признаются тогда, когда услуги оказаны на основании общей стоимости контракта и процентной доли выполнения.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Тогда, когда невозможно надежно оценить справедливую стоимость полученных средств, доходы оцениваются по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Условные активы и условные обязательства.

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события.

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (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.

Связанные стороны.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Предприятие или контролируются Предприятием, имеют долю в Предприятии, обеспечивающую значительное влияние на Предприятие. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между сторонами, независимо от взимания платы.



РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕНТАРИИ

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Банковские счета, выраженные в тенге	12 701	13 471
Кассовая наличность	268	1 551
Денежные средства на депозитных счетах	32 980	167 882
Итого	45 949	182 904

а) Банковские счета, выраженные в тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
АО Сберегательный банк России (тенге)	6488	7 904
АО Сберегательный банк России (рубль)	76	86
АО Народный банк Казахстана (тенге)	55	1 205
АО Альянс Банк (тенге)	45	1 270
АО БанкЦентрКредит (тенге)	181	2 767
АО Казкоммерцбанк	56	239
Департамент Казначейства	5 800	-
Итого	12 701	13 471

б) Денежные средства на депозитных счетах, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
АО БанкЦентрКредит (тенге)	830	506
АО АльянсБанк (тенге)	32 150	167 376
Итого	32 980	167 882

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

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
а) Торговая и прочая дебиторская задолженность	235 560	247 862
б) Дебиторская задолженность регулируемых услуг	-	7 248
в) Дебиторская задолженность нерегулируемых услуг	-	2 606
г) Налоги к возмещению	13 213	48 959
д) Прочая дебиторская задолженность	2 313	68
е) Краткосрочные вознаграждения к получению	-	1
ж) Краткосрочная задолженность поставщикам (ДЗ310)	1	22 149
и) Задолженность работников	13 753	194
к) Резерв по сомнительным долгам	(71 568)	(89 017)
Итого	193 272	240 070

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность (1210), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ТОО «Caspiy Operating»	2 719	3 457
ТОО «АЛЗ»	1 112	928
ТОО «Алтер ЛТД»	798	998
Больница Областная	3 047	2 472
АРЭЧ Актауская	-	948
ТОО «Багис»	-	1 222
ГМ-172/10	685	1 437



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖЖХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Диспансер противотуберкулезный	1 582	1 537
Городской Роддом	-	922
ТОО «Султан Агро»	1 071	770
Искони	3 348	3 304
Средняя школа № 20 им.М.Ауэзова	-	602
АО «Казтрансойл»	848	866
Кала Жолдары	56	74
КЖСА	116 801	114 320
ТОО «Торал Каспий»	658	616
МАЭК Казатомпром	54 424	74 686
Центр адаптации и интеграции оралманов	4 005	1 231
Суд областной	-	463
Управление делами акимата	488	750
Физические лица	-	-
OIL REAL ESTATE	812	-
Аксиома Сервис Контракт ТОО	396	-
ТОО Асем	237	-
ТОО ДАВ-2	598	-
ТОО ДостарCompany Ltd	675	-
ТОО КЕЗБИ	609	-
ТОО ММГ	832	-
ТОО Ренессанс	1 121	-
ТОО РИК	892	-
УВД МО	666	-
Университет им. Есенова	703	-
Прочие юридические лица	36 377	36 459
Итого	235 560	247 862

б) Дебиторская задолженность от регулируемых услуг (1211), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ТОО «Caspian Operating»	-	423
ТОО «Oil Real Estate»	-	231
ТОО «АС Күрылыс»	-	203
ТОО «Байтерек и К»	-	205
ДКНБ	-	944
ТОО «Батыс Медиа»	-	170
Гимназия дошкольная № 29	-	182
Мунайтелеком	-	107
ТОО «Ойл Транспорт Корпорейшн»	-	389
ТОО «Охрана»	-	344
Противочумная станция	-	3
ТОО «РАС»	-	327
Университет им.Есенова	-	-
УВД МО	-	199
Прочие	-	3521
Итого	-	7248

в) Дебиторская задолженность от нерегулируемых услуг, в том числе (1212):

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
А.Ш. Абдулатов	-	104
ТОО «Ақтау ТұрғынУй»	-	668
Ботанический сад	-	175
МАЭК Казатомпром	-	118
ТВС ПКС (эксплуатационная)	-	365
Прочие	-	-
Итого	-	2 606



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

г) Налоги к возмещению, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Налог на имущество	344	332
Прочие расчеты с бюджетом	9	307
Налог на добавленную стоимость в зачет	12 853	48 247
Земельный налог	7	7
Налог на транспорт	-	66
Итого	13 213	48 959

д) Прочая дебиторская задолженность, в том числе (1252, 1284):

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность работников по зарплате(1252)	1 886	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе (1284):	427	68
<i>ИП Мержоева, договор № 186 от 01.01.05г.</i>	67	68
<i>Базарбаев (решение суда)</i>	360	-
Итого	2 313	68

е) Краткосрочные вознаграждения к получению, в том числе (1270):

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
АО БанкЦентрКредит	-	1
Итого	-	1

ж) Краткосрочная задолженность поставщикам (Д3310), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ТОО «Акватория Актобе»	-	18 664
Иванова Е.Г.	-	1 750
Казпочтаф-алМангистауской области	-	324
ПМК	-	420
ТВС (спецсчет)	-	-
ТОО «Улан-Жастар-Курлыс»	-	477
Прочие	1	514
Итого	1	22 149

и) Краткосрочная задолженность работников(1253,1254), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Селютина Н.В.	-	194
Хасанова М.А.	13 753	-
Итого	13 753	194

к) Резерв по сомнительным долгам, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На начало года	(89 017)	(94 438)
Списание резерва, в том числе:	17 449	6 145
<i>Юридические лица</i>	1 150	5 978
<i>Население</i>	10 909	-
Прочие	5 390	-
Начислено резерва	-	(704)
Итого	(71 568)	(89 017)



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечание 6. Корпоративный подоходный налог

В тысячах тенге	2013	2012
Переплата по корпоративный подоходный налог	1 269	1 269
Итого	1 269	1 269

Примечание 7. Материалы и запасы

Материалы и запасы учитываются по наименьшему значению себестоимости и чистой стоимости реализации.

В тысячах тенге	2013	2012
Сырье и материалы, в том числе:	518 543	374 134
Материалы	416 165	305 253
Топливо и ГСМ	5 515	5 566
Покупные полуфабрикаты	20 755	-
Тара	906	906
Запасные части	13 208	9 777
Прочие материалы	61 976	52 619
Молоко	18	13
Товары		
Резерв	(62 729)	(65 423)
Итого	455 814	308 711

а) Резервы на неликвидные запасы в периоде, начавшемся 01 января 2013 года и закончившемся 31 декабря 2013 года, было следующее:

В тысячах тенге	2013	2012
Резервы на неликвидные запасы по состоянию на 1 января	(65 423)	(88 672)
(Начисление)/восстановление за год		
Списание	2 694	23 249
Резервы на неликвидные запасы по состоянию на 31 декабря	(62 729)	(65 423)

б) Движение сырья и материалов в периоде, начавшемся 01 января 2013 года и закончившемся 31 декабря 2013 года, было следующее:

В тысячах тенге	2013	2012
Сальдо на начало периода	374 134	297 944
Поступило, в том числе:	1 009 534	895 958
Материалы, в том числе:	808 383	704 773
Перемещение	413 524	319 195
Поступление от Поставщиков	389 467	383 846
Поступление металлолома с производства	2 472	1 732
Поступление безвозмездное	2 920	-
Топливо и ГСМ, в том числе:	96 966	91 886
Поступление от Поставщиков	47 695	46 310
Перемещение	49 271	45 576
Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия	20 786	-
Перемещение	31	-
Поступило с незавершенного производства	20 755	-
Тара, в том числе:	176	301
Перемещение	176	85
Поступление от Поставщиков	-	206
Запасные части, в том числе:	47 052	78 359
Перемещение	22 903	59 349
Поступление от Поставщиков	24 149	19 010



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Прочие материалы, в том числе:	31 861	16 244
Перемещение	16 194	6 619
Перемещение с основных средств	578	941
Поступление от Поставщиков	15 089	8 684
Молоко, в том числе:	4 310	4 395
Поступление от Поставщиков	4 241	4 395
Перемещение	69	-
Списано, в том числе:	(865 125)	(819 768)
Материалы, в том числе:	(697 471)	(613 211)
Перемещение ТМЗ	(413 524)	(321 531)
Резерв по списанию ТМЗ	(2 177)	-
Переведено на ОС	(17)	-
Списание ТМЗ на виновное лицо	(13 753)	-
Административные расходы, идущие на вычеты по КПН	(6 053)	(3 345)
Расходы по выбытию активов	(1 000)	(1 387)
Прочие расходы	(382)	(198)
Основное производство	(260 565)	(286 750)
Топливо и ГСМ, в том числе:	(97 017)	(90 663)
Перемещение	(49 271)	(45 576)
Возврат поставщику	(5)	-
Административные расходы, идущие на вычеты по КПН	(3 066)	(3 429)
Основное производство	(44 675)	-
Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия	(31)	-
Перемещение	(31)	(41 658)
Тара, в том числе:	(176)	(102)
Резерв по списанию ТМЗ	-	-
Перемещение	(176)	95
Основное производство	-	7
Запасные части, в том числе:	(43 621)	(79 012)
Перемещение	(22 903)	59 385
Возврат от Поставщика	(8)	-
Перемещение в основные средства	(6 233)	8 281
Резерв по списанию ТМЗ	(30)	-
Административные расходы, идущие на вычеты по КПН	(610)	102
Основное производство	(13 837)	11 244
Прочие материалы, в том числе:	(22 504)	(32 399)
Перемещение	(16 194)	27 409
Резерв по списанию ТМЗ	(487)	-
Выдано ТМЗ в подотчет	-	-
Административные расходы, идущие на вычеты по КПН	(1 849)	584
Административные расходы, не идущие на вычеты по КПН	-	59
Прочие расходы	(2)	-
Основное производство	(3 972)	4 347
Молоко, в том числе:	(4 305)	4 381
Административные расходы, идущие на вычеты по КПН	-	191
Перемещение	(69)	-
Основное производство	(4 236)	4 190
Сальдо на конец периода	518 543	374 134

в) Движение товаров в периоде, начавшемся 01 января 2013 года и закончившемся 31 декабря 2013 года, было следующее:

В тысячах тенге	2013	2012
Сальдо на начало периода	-	83
Поступление, в том числе:	770	780
Перемещение ТМЗ	-	-
Поступление ТМЗ от Поставщиков	770	780
Списание, в том числе:	(770)	(863)
Перемещение ТМЗ	-	87
Резерв по списанию ТМЗ	-	-
Административные расходы, идущие на вычет по КПН	-	-



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Административные расходы, не идущие на вычет по КПН	-	(4)
Расходы по выбытию активов	(151)	-
Основное производство	-	-
Прочие расходы	(619)	780
Сальдо на конец периода	-	-

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

Примечание 8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге	2013	2012
Краткосрочные авансы выданные	3 548	22 296
Расходы будущих периодов	4 821	2 766
Итого	8 369	25 062

а) Краткосрочные авансы выданные (1610), в том числе:

В тысячах тенге	2013	2012
ТОО «Казахстанстрой»	3 387	3 387
КЫЗЫЛ ТАС АКТАУ ЛТД.	-	13 503
ТОО «Мангистаупромкомплект»	-	5 400
КЖСА	-	5
КАЗПОЧТА - грузопол.Манг.ф-ал	142	-
Прочие	19	1
Итого	3 548	22 296

Примечание 9. Основные средства.

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

2012	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2011г.	1 961 287	8 173 945	163 660	1 902	10 300 794
Поступления	10 498	125 090	65 731	26 038	227 357
Выбытие	(11 123)	(17 176)	-	(941)	(29 240)
На 31.12.2012г.	1 960 662	8 281 859	229 391	26 999	10 498 911
Накопленный износ					
На 31.12.2011г.	(1 142 380)	(7 377 680)	(109 286)	(17 588)	(8 646 934)
Отчисления	(51 428)	(135 052)	(14 952)	(2 843)	(204 275)
Списание	-	-	340	3 547	3 887
На 31.12.2012г.	(1 193 808)	(7 512 732)	(123 898)	(16 884)	(8 847 322)
Остаточная стоимость					
На 31.12.2012г.	766 854	769 127	105 493	10 115	1 651 589

В 2012 году ГКП «Каспий жылу, су арнасы» провела капитальный ремонт здания, стоимость ремонта капитализирована в сумме 10 498 тысяч тенге.

В рамках кредитования Европейского Банка Реконструкции и Развития Предприятие приобрело дизель электростанции, лабораторное оборудование, насосы и насосно-канализационную станцию на общую сумму 125 090 тысяч тенге.

В 2012 году Предприятие на баланс поставила канализационные сети, водопровод, пешеходный тоннель, проход тоннеля сети наружных коммуникаций и тепловые сети на общую сумму 37 650 тысяч тенге.

В рамках кредитования Европейского Банка Реконструкции и Развития Предприятие приобрело транспортные средства, такие как автокран, автомашина бойлер, автомашина водовоз, экскаватор на общую сумму 65 731 тысяч тенге.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

б) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено следующим образом;

В тысячах тенге

2013	Здания и Сооружения 2412	Машины и оборудование 2413	Транспортные Средства 2414	Прочее 2416	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2012г.	1 960 662	8 281 065	229 391	27 793	10 498 911
Поступление	55 208	271 881	44 708	2 305	374 102
Переведено с н/з производства	773 734	10 385	-	-	784 119
Переоценка	1 073 914	825 705	11 379	904	1 911 902
Выбытие	(81 290)	(962)	(9 823)	(2 383)	(94 458)
На 31.12.2013г.	3 782 228	9 388 074	275 655	28 619	13 474 576
Накопленный износ					
На 31.12.2012г.	(1 193 046)	(7 509 607)	(124 238)	(20 431)	(8 847 322)
Отчисления	(70 479)	(405 284)	(30 673)	(4 892)	(511 328)
Списание	79 405	968	10 323	6 934	97 630
На 31.12.2012г.	(1 184 120)	(7 913 923)	(144 588)	(18 389)	(9 261 020)
Остаточная стоимость					
На 31.12.2013г.	2 598 108	1 474 151	131 067	10 230	4 213 556

Предприятием в 2012 году была произведена переоценка всех основных средств. Переоценку проводила Компания ТОО «КФ Business consulting» на основании договора №154 от 12.01.2012 года. Отчет об оценке рыночной стоимости имущества ГКП «Каспий жылу, су арнасы» был подписан 14.02.2013 года. Целью оценки являлось определение рыночной стоимости имущественного комплекса Предприятия. Оценка величины возможной рыночной стоимости была произведена по состоянию на 01.01.2013 года.

Предприятием 01.01.2013 года были произведены корректировочные проводки по дооценке основных средств. Общая сумма переоценки составила 1 911 902 тыс. тенге

В 2013 году была закончена реконструкция оборудования, проводимая в рамках кредитного договора между Предприятием и Европейским Банком Реконструкции и Развития. В Проект договора входила замена переходных переводников в сетях водопровода, определение места утечки и расходы на лабораторное оборудование канализационного трубопровода, реконструкция установки, регулирующей давление в канализационной системе, расходы на сети водоснабжения, главные трубопроводы, реконструкция частей канализационной системы.

В 2013 году были введены в действие :

- КНС-10, 15 мкр.- 224 647 261,27 тенге
- КНС-1А, 1А мкр. -208 761 618,02 тенге
- КНС-2, 3Б мкр. -74 134 540,56 тенге
- КНС-5, 21 мкр. -220 891 694,15 тенге
- реконструкция КНС (контракт 852) – 55 683 177,6 тенге

В 2013 году был проведен капитальный ремонт кровли и помещений административного здания на сумму 14 865 тыс. тенге, безвозмездно приняты на баланс ПНС от ГУ "АГОС" на сумму 40 343 тыс. тенге.

В 2013 году Предприятием были приобретены транспортные средства на сумму 44 708 тыс. тенге:

- Камаз-4308 бортовой автомобиль с краном манипулятором КМУ;
- Уаз -374195-370;
- Автомобиль-самосвал КАМАЗ 43255-А3 арт 43255-010-96;
- Автомобиль KIA Sorento Prestige 3.5 AT NEW.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Было приобретено разное оборудование для систем водоснабжения и канализации (насосы, приборы учета, спутниковые системы слежения, аппараты для сварки и пр.) на сумму 271 881 тыс. тенге, а также прочие основные средства (мебель, компьютеры, инструменты и пр.) на сумму 2 305 тыс. тенге.

Примечание 10. Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят из программы 1С Бухгалтерия 8-2, научно-технической продукции и нормативно-технической документации, используемой Предприятием для инженерных работ и нормирования параметров в теплосетях г.Актау и электронной карты г.Актау.

В 2012 году Предприятие приобрело программу гидравлической модели, лицензионное программное обеспечение для системы контроля периметра и программное обеспечение для распознавания автоматических номеров на сумму 7 494 тысяч тенге.

В течение 2013 года поступлений нематериальных активов не было.

Движение по нематериальным активам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Первоначальная стоимость:	
На 31 декабря 2011 года	18 740
Поступило	7 494
На 31 декабря 2012 года	26 234
Накопленная амортизация:	
На 31 декабря 2011 года	(11 590)
Амортизационные отчисления за 2012 г	(4 544)
На 31 декабря 2012 года	(16 134)
Остаточная стоимость	
31 декабря 2011 года	7 150
31 декабря 2012 года	10 100
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2012 года	26 234
Накопленная амортизация:	
На 31 декабря 2012 года	(16 134)
Амортизация за 2013 год	(6 476)
Остаточная стоимость	
31 декабря 2012 года	10 100
31 декабря 2013 года	3 624

Примечание 11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы состоят из объектов незавершенного строительства, объекты модернизации и капитального ремонта основных средств, прочие долгосрочные активы.

В рамках кредитования ЕБРР Предприятие приобрело оборудование для канализационных станций, произвела работы по реконструкции КНС и реконструкции водопроводных сетей. Ввод в эксплуатацию объектов незавершенного строительства произведен в 2013 году.

Были введены в строй следующие сооружения :

КНС - 10 15 мкр (новая)- стоимость 242 070,52 тыс. тенге

КНС-1А, 1А мкр. (новая)- стоимость 213 762,09 тыс. тенге

КНС - 2 3Б мкр (новая) - стоимость 79 881,04 тыс. тенге

КНС - 5 (новая) 21 мкр., п.Приозерный – стоимость 238 019,84 тыс. тенге

Оборудование диспетчерского пункта для КНС-1А, 1А мкр. - стоимость 10 384,79 тыс. тенге

Всего на сумму 784 118 тыс. тенге

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



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Модернизация и капитал. ремонт ОС	Прочие долгосрочные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31.12.2011г.	-	-	-	-
Поступление	98 351	-	610 233	708 584
Переведено в основные средства	-	-	-	-
Внутреннее перемещение	604 053	-	(604 053)	-
На 31.12.2012г.	702 404	-	6 180	708 584
Поступление	89 972	222 771	6 317	319 060
Переведено в ТМЗ	-	-	(20 755)	(20 755)
Переведено в основные средства	(784 118)	-	-	(784 118)
Внутреннее перемещение	(8 258)	-	8258	-
На 31 декабря 2013 года	-	222 771	-	222 771

Примечание 12. Отложенные налоговые активы и обязательства

<i>В тысячах тенге</i>		2013	2012
Отложенные налоговые активы	а), б), в)	102 837	37 271
Отложенное налоговое обязательство по переоценке ОС	г)	(313 747)	-

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» для расчета отложенного налога применяется балансовый метод. Его суть заключается в том, что балансовая стоимость активов или обязательств компании сравнивается с их налоговыми базами. В ходе такого сравнения выявляются временные разницы, по которым и образуется отложенный налог.

а) На 31 декабря 2013 года отложенный налоговый актив Компании составил 102 837 тысяч тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На 01 января 2012 год	37 271	(16 873)
Фиксированные активы	64 647	(21 551)
Обязательства, в том числе:	37 616	41 582
Резерв по сомнительным требованиям	14 313	17 803
Резерв по неиспользованным отпускам	10 757	10 695
Резерв по ТМЦ	12 546	13 084
Налоги, в том числе:	574	367
Социальный налог	536	367
Налог на транспорт	38	-
Налог на имущество	-	-
Плата за загрязнение окружающей среды	-	-
Переносимые налоговые убытки	-	-
Отложенный налоговый актив периода	102 837	20 398
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	65 566	37 271

б) Изменение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2 012
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	37 271	16 873
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	102 837	37 271
Изменение налогового (обязательства)/актива	65 566	20 398

в) Расходы по корпоративному подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2 012
Начисленный корпоративный подоходный налог по Декларации	65 566	20 398
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	65 566	20 398
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	65 566	20 398



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

г) Отложенный подоходный налог по переоценке основных средств.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Начисленный отложенный подоходный налог (обязательство)/актив на дату переоценки ОС на 01.01.2013	(382 381)	-
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	68 634	-
Отложенное налоговое (обязательство) на конец года	(313 747)	-

Примечание 13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
а) Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	271 831	450 419
б) Задолженность перед покупателями и заказчиками	18 746	14 526
в) Краткосрочная задолженность работников	2	20
г) Прочая кредиторская задолженность	426	664
д) Краткосрочные авансы полученные (3510)	610	957
е) Прочие краткосрочные обязательства (3540)	3 380	3 310
Обязательства по неиспользованным отпускам	-	-
Итого	294 995	469 896

На 31 декабря 2012 года торговая кредиторская задолженность Предприятия составила 450 419 тысяч тенге (31 декабря 2012 год: 446 960 тысяч тенге). Прочая кредиторская задолженность представлена обязательствами по другим обязательным и добровольным платежам, задолженностью по депонированной заработной плате и по исполнительным листам.

а) Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (3310, 1610), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ЕкоGazAktau	744	1 360
АктауинжстройИндустрия	-	23 790
KazAzPlastInternational	115 397	97 523
Агентство Горсервис Актау	-	1 200
Анесов Н.М.	-	4567
АУЭС	3 524	3414
Кайпиева А.М.	2 021	-
БАТТ-МК	339	-
Косуакова А.М.	1 618	-
ТОО ЛАН ИК	1 500	-
ТОО МангистауЭнергоМонтажНаладка	1 970	157
ТОО Техснаб-К	2 560	-
ЭНЕРГО УЧЕТ Казахстан	22 834	-
Юрьев В.В.	3 414	711
Асанов Х.А.	319	1119
ЖБИ Приозерный	-	2189
ТОО ТехСтройСнабПлюс	1 000	-
Лидер Курылыс Сервис	-	9214
Охранное агентство «Карабура»	3 190	7416
Центр координации проектов ЖКХ	-	3500
ТОО КазмашСервис	-	11504
Кызыл Тас Актау ЛТД	36 853	238496
Лопухин А.А.	-	1541
Поликлиника № 2	-	1209
Мангыстаупромкомплект	3 000	5400
ТОО «JartasSystems»	-	970
Мкртчан Е.С.	-	1856
ТОО Юрана	7 200	-
Мудебаев А.Х.	9 123	-
Набиев Т.	-	-
ТОО «Нурмак»	2 004	-
РАС	8 275	-
Фирма «Инструмент»	2 673	-
AG STUDUO	2 499	-



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ТОО АЗИЯ АВТО	6 600	-
ТОО АМИРАН	19 451	-
Есбаганбетов М.Г.	1 523	-
Тангиев Д.С.	570	-
Население г.Актау	-	-
Прочие юридические лица	11630	9760
Итого	271 831	450 419

б) Задолженность перед покупателями и заказчиками (1210), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ДКНБ	-	1 771
ТОО «Охрана»	727	1 351
Сбербанк	2 849	-
ТОО АРЕЧ Актауское	1 211	-
СШ №20	1 277	-
Таможня	816	-
Суд областной	841	-
Лицей- интернат казахско-турецкий	896	-
ЧС	422	-
СШ №24	664	-
СОНЭКС	553	-
Прочие	8 490	10 630
Задолженность покупателям регулируемых услуг(1211)	-	774
Итого	18 746	14 526

в) Прочая краткосрочная задолженность работников, в том числе :

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Калмуратов Т.Н.	-	20
Эрниязов Э.Р.	2	-
Итого	2	20

г) Прочая кредиторская задолженность (3390), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
По депонированной заработной плате	2	27
По исполнительным листам	280	358
Прочая задолженность поставщиков по услугам	144	279
Итого	426	664

д) Краткосрочные авансы полученные(3510), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Прочие	610	957
Итого	610	957



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖЖХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

е) Прочие краткосрочные обязательства(3540), в том числе:

На счете 3540 указаны возвраты гарантийных взносов по тендерам, согласно писем.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
KAZAZPLAST-INTERNATIONAL	492	-
АКТАУИНЖСТРОЙ ИНДУСТРИЯ	-	383
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "Russell Bedford BC Partners"	107	215
БОХАНОВ Б.Т.	-	144
ЛАН И К	876	-
МУДЕБАЕВ А.Х.	431	-
НУРМАК	-	1059
ОХРАННОЕ АГЕНСТВО КАРАБУРА	267	447
УЛАН-ЖАСТАР+КУРЫЛЫС	-	587
ЭНЕРГОУЧЕТ КАЗАХСТАН	550	-
Прочие	657	475
Итого	3 380	3 310

Примечание 14. Задолженность по доходам работников

а) Задолженность по заработной плате, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность по оплате труда	-	94
Обязательства по социальному страхованию	1 630	1 593
Обязательство по пенсионным отчислениям	3 275	3 392
Резерв на отпуск	53 784	53 475
Итого по доходам работников	58 689	58 554

Резерв по отпускам, в том числе (3352):

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Резервы на отпуска по состоянию на 1 января	53 475	47 330
(Начисление)/восстановление за год	44 573	48 691
Списание	(44 264)	(42 546)
Резервы на отпуска по состоянию на 31 декабря	53 784	53 475

Примечание 15. Прочие краткосрочные обязательства (3100)

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Индивидуальный подоходный налог	2 364	2 496
Налог на добавленную стоимость	6 807	10 351
Социальный налог	1 720	1 835
Налог на транспортные средства	68	-
Эмиссия в окружающую среду	89 926	313 690
Итого	100 885	328 372

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Предприятия и оплачиваются в установленные сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Предприятие не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет кроме эмиссии в окружающую среду.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечание 16. Займы (4410)

Долгосрочные банковские займы в 2013 году были следующими: 11 марта 2010 года Компания подписала кредитный договор с Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР). Предметом договора является предоставление займа на замену переходных переводников сетей водопровода, приобретение лабораторного оборудования канализационного трубопровода, реконструкция установки, регулирующее давление в канализационной системе, расходы на сети водоснабжения и главные трубопроводы, реконструкция канализационной системы. Общая сумма кредита ЕБРР, согласно контракта, - 1 238 000 тысяч тенге.

В 2012 году в рамках предоставления займа было выделено 690 000 тысяч тенге: 02 апреля 2012 года 210 000 тысяч тенге и 21 ноября 2012 года 480 000 тысяч тенге.

В 2013 году в рамках предоставления займа было получено 408686,00 тыс тенге, погашено основного долга 92 850,00 тыс. тенге, сальдо по основному долгу составило 1 145 150 тыс.тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На начало отчетного периода	829 314	139 314
Поступление по кредитной линии	408 686	690 000
Погашение займа	(92 850)	-
Итого	1 145 150	829 314

Примечание 17. Прочие долгосрочные обязательства (4420)

В доходах будущих периодов отражена безвозмездная передача активов от государственных предприятий.

По мере амортизации данные активы списываются на прочие доходы. В 2012 году признано доходом активов на сумму 56 758,00 тысяч тенге.

В 2013 году Предприятие приняло на баланс ПНС от ГУ "АГОС" на сумму 260 567,00 тыс. тенге, провело списание на доходы сумму 62 238,00 тыс. тенге, сальдо на конец года составило 882 664,00 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сальдо на начало года	684 334	741 092
Поступление активов	260 568	-
Списано на доходы	(62 238)	(56 758)
Итого	882 664	684 334

Примечание 18. Уставный капитал. Резервы. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На 31 декабря 2012 года Уставный капитал Предприятия был равен 2 009 606 тысяч тенге .

В 2013 году Уставный капитал был увеличен на 175 550,00 Постановлением Акимата г. Актау № 240 от 08.08.2013 года, на 31.12.2013 года Уставный капитал составляет 2 185 156,00 тыс. тенге

Резервный капитал

Резервный капитал Предприятия в 2013 году используется для расчетов по плате за эмиссию в окружающую среду.

Постановлением акимата Мангистауской области от 11.12.2013 №345 было поступление в резервный капитал Предприятия, путем внесения денежных средств на расчетный счет, суммы 576 223,00 тыс. тенге для погашения долга за эмиссию в окружающую среду. Данная сумма была перечислена в бюджет, как плата за эмиссию в окружающую среду.

На 31 декабря 2013 года Резервный капитал Предприятия был равен 157 521 тысяч тенге (в 2012 году также 157 521 тысяч тенге).

Резерв на переоценку основных средств.

Предприятием в 2012 году была произведена переоценка всех основных средств. Переоценку проводила Компания ТОО «КФ Business consulting» на основании договора №154 от 12.01.2012 года. Отчет об оценке рыночной стоимости имущества ГКП «Каспий жылу, су арнасы» был подписан 14.02.2013 года. Целью оценки являлось определение рыночной стоимости имущества всего комплекса Предприятия. Оценка величины возможной рыночной стоимости была произведена по состоянию на 01.01.2013 года.

Резерв на переоценку основных средств на конец 2013 года составил 1 254 986,00 тыс. тенге



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Уставный капитал	2 185 156	2 009 606
Резервный капитал	157 521	157 521
Резерв на переоценку основных средств	1 254 986	
Итого	3 597 663	2 167 127

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 146 331)	(1 372 037)
Итого	(1 146 331)	(1 372 037)

Примечание 19. Доход от реализации регулируемых услуг

Доход представляет собой суммы к получению за товары и услуги, предоставляемые Предприятием своей хозяйственной деятельности, без учета налога. Доход состоит из справедливой стоимости вознаграждения к получению. Выручка от реализации регулируемых услуг Предприятия включает в себя транспортировку питьевой воды, технической воды, горячей воды, теплоснабжения и водоотведения потребителям города Актау.

На 31 декабря 2013 года выручка от реализации оказанных услуг Предприятия составила **1 248 750** тысяч тенге (31 декабря 2012 год: **1 167 708** тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Выручка от транспортировки тепловой энергии	314814	318 828
Выручка от транспортировки горячей воды	96188	79 308
Выручка от транспортировки питьевой воды	277782	258 206
Выручка от транспортировки технической воды	84032	87 488
Выручка от услуг водоотведения	475934	423 878
Итого	1248750	1 167 708

Примечание 20. Себестоимость реализации регулируемых услуг

Предприятие учитывает себестоимость реализации регулируемых услуг. Себестоимость представляет собой затраты Предприятия на капитальный ремонт основных средств основного производства; производственные расходы, оплата труда производственных рабочих и накладные расходы.

На 31 декабря 2013 года себестоимость реализации регулируемых услуг Предприятия составила **(1 427 445)** тысяч тенге (31 декабря 2012 год: **(1 075 790)** тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Износ ОС	499 553	162 674
Сырье и материалы	229 309	203 275
Социальный налог	21 658	21 526
Социальные отчисления	15 512	15 444
Услуги сторонних организаций	70 425	
Тепло	2 207	1 114
Вода	879	5 223
Электроэнергия	101 981	87 559
Заработная плата	336 309	330 820
Резерв по отпускам	30 403	34 963
Аренда водовода	104	10 523
Прочие	25 492	61 335
Ремонт сетей	91 637	139 419
Активируемые потери	1 976	1 915
Итого	1 427 445	1 075 790



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечание 21. Доход от реализации нерегулируемых услуг

Доход представляет собой суммы к получению за ремонт инженерных сетей, опрессовка, промывка, отключение, подключение, вода и транспортные услуги, предоставляемые Предприятием своей хозяйственной деятельностью, без учета налога. Доход состоит из справедливой стоимости вознаграждения к получению.

На 31 декабря 2013 года выручка от реализации оказанных услуг Предприятия составила тысяч тенге (31 декабря 2012 год: 70 277тысяч).

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Ремонт инженерных сетей	8123	8 791
Опрессовка, промывка	9006	12 100
Отключение, подключение	5181	4 305
Реализация воды	12906	11 104
Транспортные услуги	2661	773
Прочие доходы от реализации	34531	33 204
Итого	72 408	70 277

Примечание 22. Себестоимость реализации нерегулируемых услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Вода	11 397	10 829
ГСМ, электроэнергия, ТО	4 681	4 088
Запасные части	1 529	1 361
Износ	805	589
Заработная плата	4 826	4305
Социальный налог	675	584
Итого	23 913	21 756

Предприятие учитывает себестоимость реализации нерегулируемых услуг. Себестоимость представляет собой затраты Предприятия основного производства; вода, ГСМ, электроэнергия, ТО, запасные части, износ, оплата труда производственных рабочих и социальный налог. На 31 декабря 2013 года себестоимость реализации нерегулируемых услуг Предприятия составила 23 913 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 год: (21 756) тысяч тенге).

Примечание 23. Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Износ ОС	5 259	3 999
Износ НМА	6 476	
Сырье и материалы	8 508	4 276
ГСМ	3 066	3 429
Социальный налог	5 620	5 401
Социальные отчисления	3 648	3 520
Услуги сторонних организаций	50558	18 030
Тепловая энергия	1 797	3 104
Вода	1 941	2 195
Электроэнергия	3 287	3 254
Заработная плата	92 603	90 022
Расходы по резерву	11 161	10 266
Услуги банка	2 275	2 445
Комиссия по договору ЕБРР		
Прочие	1 812	
Налоги, в том числе:	138 390	234 193
Имущественный налог	46 988	20 380
Земельный налог	1 341	740



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Плата за загрязнение окр..среды	88 904	212 208
РЧС	40	32
Транспортный налог	1 117	833
КПН	-	-
Итого	336 401	387 250

Примечание 24. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по выбытию активов	2 885	1 387
Расходы по созданию резерва	-	1 207
Прочие расходы, в том числе:	36 559	16 174
<i>Активируемые потери</i>	-	1 915
<i>Взыскание по суду</i>	270	428
<i>Госпошлина</i>	662	851
<i>Затраты по ямочному ремонту</i>	336	-
<i>Списание задолженностей</i>	76	-
<i>Убыток от продажи</i>	-	29
<i>Штрафы, пени в бюджет</i>	32 216	11 216
<i>Заработная плата</i>	336	57
<i>Товары</i>	770	780
<i>Сырье и материалы</i>	396	898
<i>Прочие</i>	1 497	-
Итого	39444	18 768

Примечание 25. Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от выбытия ТМЗ (неликвидных) (металлолом)	1003	1 419
Итого	1003	1 419

Примечание 26. Доход от безвозмездной передачи ОС

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от безвозмездной передачи основных средств	69 229	56 758
Итого	69 229	56 758

В доходах от безвозмездной передачи ОС Предприятие отражает доходы, безвозмездно переданных сетей водопровода, тепловые сети и сетей водоотведения на основании постановлений акимата г.Актау на сумму 69 229 тысяч тенге на 31 декабря 2012 год.

Примечание 27. Внереализационные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Внереализационные доходы, в том числе:		
Доход от возврата металлолома	1213	1732
Оплата госпошлины	1 513	290
Списание обязательств	432	-
Доход от курсовой разницы	-	581
Возмещение неустойки по договору	1318	-
Доход от ПКСК	6101	-
Итого	10 577	2 634



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечание 28. Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доходы от вознаграждения	13 987	5 811
Итого	13 987	5 811

В доходах по финансированию Предприятие отразило вознаграждения по депозиту на сумму 13 973 тысяч тенге.

Примечание 29. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Комиссия за резервирование денежных средств ЕБРР	98 239	19 480
Итого	98 239	19 480

В расходах по финансированию Предприятие отражает комиссию банка за резервирование денежных средств Евразийского банка реконструкции и развития.

Примечание 30. Финансовые инструменты, политика и цели управления финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Деятельность Предприятия подвергается ряду финансовых рисков: рыночный риск (ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Основные финансовые инструменты

Деятельность Предприятия подвержена различным финансовым рискам посредством ее основных финансовых инструментов например, финансовых активов и обязательств, таких как:

- Денежные средства - денежные средства, имеющиеся в распоряжении, банковские счета и срочные депозиты.
- Дебиторские задолженности – финансовые активы с фиксированными и определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.
- Кредиторские задолженности – торговые и прочие кредиторские задолженности.

Предприятие не пользуется никакими производными финансовыми инструментами для хеджирования определенных рисков.

Предприятие не принимает в зачет свои финансовые активы и обязательства. Они признаются в балансовом отчете, когда Предприятие становится стороной договорных положений инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости с любыми напрямую связанными затратами, которые добавляются к активу и вычитаются из обязательства. В силу своей деятельности Предприятие подвержено одному или нескольким из следующих финансовых рисков:

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования Акимат выделяет дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал и либо пополнение резервного капитала. Текущие уровни ликвидности удовлетворительны.

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.

В ходе аудита нами были произведены ряд расчетов, в том числе:

Коэффициент абсолютной ликвидности (показывает какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов) Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$АЛ = \frac{\text{Ден. средства} + \text{Кратср. фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{45\,949}{45\,458} = 0,1$$

Данный показатель 0,1 меньше рекомендуемого значения (от 0,2 до 0,5).



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Кредитные риски

Предприятие подвержено кредитному риску, поскольку его деятельность имеет социальную значимость для региона, и оно обязано предоставлять услуги населению и юридическим лицам, независимо от оценки их платежеспособности. Предприятием не проводится анализ долгосрочной платежеспособности клиентов, что может в дальнейшем привести к нестабильности финансовому положению предприятия.

Максимальная подверженность кредитному риску:

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. Количественные данные приведены ниже.

	31 декабря 2013г.		31 декабря 2012г.	
	Балансовая стоимость	Максимальная подверженность	Балансовая стоимость	Максимальная подверженность
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	193 272	193 272	243 264	243 264
Деньги на депозитах и банковских счетах	45 949	45 949	182 904	182 904
Всего	239 221	239 221	426 168	426 168

Примечание 31. Событие после отчетной даты

В 2011 году положено начало инвестиционному проекту «Модернизация водопроводных и канализационных сетей». Для выполнения проекта из заемных средств Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР) были определены следующие генподрядчики:

- ТОО «Кызыл Тас Актау LTD», проект «Реконструкция первоочередных участков водопроводных сетей»
- ТОО «Кызыл Тас Актау LTD», проект «Реконструкция КНС»
- Компания «Экос» РФ, поставка лабораторного оборудования.

В 2012 году ТОО «Кызыл Тас Актау LTD» выполнило строительно-монтажных работ на сумму 65 306 тысяч тенге;

- Комиссия ЕБРР по договору 852 и 853 в сумме 33 045 тысяч тенге;
- Оборудование для канализационных станций на общую сумму 604 053 тысяч тенге.

В 2013 году Предприятие закончило вышеуказанные проекты, а также ввело в эксплуатацию объекты незавершенного строительства.

Предприятие в 2013 году заключило договора с собственниками жилых помещений на предоставление услуг обслуживания внутридомовых сетей водоснабжения, теплоснабжения и водоотведения.

В 2013-2014 г.г. планируется внедрить на Предприятии стандарты менеджмента качества ISO-9000.

В 2014 году Предприятие планирует повысить средне-отпускные тарифы водоснабжения, теплоснабжения и водоотведения.

По условию договора от 10 марта 2011 года с Европейским банком реконструкции и развития необходимо повысить средне-отпускные тарифы водоснабжения, теплоснабжения и водоотведения на 70%.

В 2014 году Предприятие намерено подготовить и представить всю необходимую документация в Департамент агентства РК по регулированию естественных монополий по Мангистауской области для пересмотра и установки повышения тарифных ставок в среднем на 45%.

В 2012 году была проведена работа юридическим отделом по взысканию дебиторской задолженности физических лиц на общую сумму 5 765 тысяч тенге, из них погашено 1 241 тысяча тенге. Сумма оставшегося долга составляет 4 524 тысячи тенге.

В 2012 году в судебном порядке рассматривались следующие гражданско-правовые дела касательно взыскания дебиторской задолженности и материального ущерба по исковым заявлениям ГКП «Каспий жылу, су арнасы»:

- ГКП «Актау Тургын уй» на сумму 609 316 тенге;



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

- ТОО «Актау Нан» на сумму 103 667 тенге;
- ГУ «Центр адаптации и интеграции оралманов» ДВД на сумму 1 951 335 тенге;
- ТОО «АЛЗ» на сумму 978 141 тенге;
- ТОО «БатысТехКурлылыс» на сумму 209 670 тенге;
- ТОО «Тау Маркет Актау» на сумму 5 389 тенге;
- ТОО «Инком Курлылыс» на сумму 14 330 тенге;
- ТОО «Авто Люкс» на сумму 82 999 тенге;
- ТОО «СПС-Сервис» на сумму 532 089 тенге;
- ТОО «Алтер ЛТД» на сумму 23 949 тенге;
- ТОО «Булак» на сумму 85 086 тенге;
- ТОО «АдалМангистау» на сумму 77 403 тенге;
- ТОО «Искони» на сумму 3 403 491 тенге;
- ТОО «А Invest Group» на сумму 885 318 тенге;
- ТОО «Актау-Рауан ЛТД» на сумму 398 622 тенге;
- ТОО «АГСтрой Сервис» на сумму 25 721 тенге;
- ОО «Арман» 9 704 тенге;
- ИП «Сухоруков» на сумму 70 320 тенге;
- АО «Специализированное охранное подразделение «Кузет» на сумму 11 052 тенге;
- ТОО «Багис» на сумму 650 433 тенге.

В течение 2013 года юридическим отделом была проведена работа по взысканию дебиторской задолженности физических лиц. Всего рассмотрено 228 дел на сумму 6 025 891 тенге, из них удовлетворено 219 дел на сумму 3 429 458 тенге.

По взысканию задолженности юридических лиц :

Исковая работа проводилась по 12 делам на сумму 7 357 012,81 тенге, из них удовлетворено 11 дел на сумму 2 383 789,04 тенге;

Претензионная работа велась по 48 делам на сумму 20 935 269,10 тенге, из них погашено 20 856 348,31 тенге.

В июле 2011 года на складе Предприятия была обнаружена недостача материальных ценностей на сумму 13 752 900,34 тенге, было подано заявление в УВД г. Актау и возбуждено уголовное дело № 11471003100901 по факту кражи.

21.11.2011 года было выдано Постановление о приостановлении производства по уголовному делу, ввиду неустановления лиц, подлежащих к привлечению к уголовной ответственности. Данное дело до настоящего времени не закрыто, обвиняемые не найдены.

В 2013 году были возбуждены уголовные дела в отношении директора ГКП «Каспий жылу, су арнасы» Гусмана С.Г. и заместителя директора Сарыева Б.Т., во время проведения аудита данные сотрудники были отстранены от занимаемых должностей и находились под домашним арестом. Судебные дела не завершены и решения суда по ним нет.

Примечание 31. Исправление существенной ошибки

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», целью которого является установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени и с финансовой отчетностью других предприятий компания вынесла корректировки бухгалтерского учета в 2012 году.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая (а) имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и (б) могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS), если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения предприятия, финансовых результатов или движения денежных средств. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, и тогда ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

Компания внесла изменения в финансовую отчетность за 2012г., подтвержденную аудиторами, в результате чего сальдо некоторых статей финансовой отчетности было изменено.

1) Исправление существенной ошибки краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности:

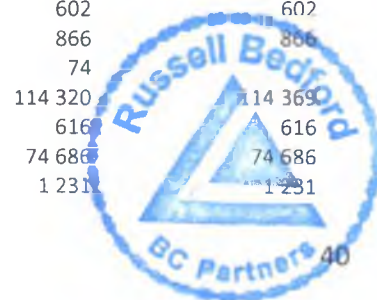
Исправление существенной ошибки, в том числе:

В тысячах тенге	до корректировки		после
	2012	Корректировка	корректировки 2012
а) Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 364	498	247 862
б) Дебиторская задолженность регулируемых услуг	7 469	(221)	7 248
в) Дебиторская задолженность нерегулируемых услуг	3 157	(551)	2 606
г) Налоги к возмещению	51 963	(3 004)	48 959
д) Прочая дебиторская задолженность	68	-	68
е) Краткосрочные вознаграждения к получению	1	-	1
ж) Краткосрочная задолженность поставщикам (Д3310)	22 065	84	22 149
и) Задолженность работников	194	-	194
к) Резерв по сомнительным долгам	(89 017)	-	(89 017)
Итого	243 264	(3 194)	240 070

Исправление существенной ошибки сделано на основании актов сверок с дебиторами, на основании актов сверок с Поставщиками и Подрядчиками, проведена корректировка задолженности по выставленным недостаткам.

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность (1210), в том числе:

В тысячах тенге	После	До
	корректировки 2012	корректировки 2012
ТОО «Caspий Operating»	3 457	3 457
ТОО «АЛЗ»	928	928
ТОО «Алтер ЛТД»	798	798
Больница Областная	2 472	2 472
АРЭЧ Актауская	948	948
ТОО «Багис»	1 222	1 222
ГМ-172/10	1 437	1 437
Диспансер противотуберкулезный	1 537	1 537
Городской Роддом	922	922
ТОО «Султан Агро»	770	770
Искони	3 304	3 304
Средняя школа № 20 им.М.Ауэзова	602	602
АО «Казтрансойл»	866	866
Кала Жолдары	74	74
КЖСА	114 320	114 369
ТОО «Торал Каспий»	616	616
МАЗК Казатомпром	74 686	74 686
Центр адаптации и интеграции оралманов	1 231	1 231



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Суд областной	463	-
Управление делами акимата	750	750
Физические лица	-	5 038
OILREALESTATE	-	-
Прочие юридические лица	36 459	31 411
Итого	247 862	247 364

б) Дебиторская задолженность от регулируемых услуг (1211), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	После	До
	корректировки 2012	корректировки 2012
ТОО «Caspian Operating»	423	423
ТОО «Oil Real Estate»	231	231
ТОО «АС Курьлыс»	203	203
ТОО «Байтерек и К»	205	205
ДКНБ	944	944
ТОО «Батыс Медиа»	170	170
Гимназия дошкольная № 29	182	182
Мунайтелеком	107	107
ТОО «Ойл Транспорт Корпорейшн»	389	389
ТОО «Охрана»	344	344
Противочумная станция	3	3
ТОО «РАС»	327	327
Университет им.Есенова	-	336
УВД МО	199	199
Прочие	3521	3 406
Итого	7248	7 469

в) Дебиторская задолженность от нерегулируемых услуг, в том числе (1212):

<i>В тысячах тенге</i>	После	До
	корректировки 2012	корректировки 2012
А.Ш. Абдулатов	104	104
ТОО «Ақтау ТұрғынҰй»	668	668
Ботанический сад	175	175
МАЭК Казатомпром	119	119
ТВС ПКС (эксплуатационная)	1 175	1 895
Прочие	365	196
Итого	2 606	3 157

г) Налоги к возмещению, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	после	до
	корректировки 2012	корректировки 2012
Налог на имущество	332	332
Прочие расчеты с бюджетом	307	307
Налог на добавленную стоимость в зачет	48 247	51 251
Земельный налог	7	7
Налог на транспорт	66	66
Итого	48 959	51 963



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ж) Краткосрочная задолженность поставщикам (ДЗ310), в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	после корректировки 2012	до корректировки 2012
ТОО «Акватория Актобе»	18 664	18 664
Иванова Е.Г.	1 750	1 750
Казпочтаф-алМангистауской области	324	324
ПМК -	420	420
ТВС (спецсчет)	-	301
ТОО «Улан-Жастар-Курылыс»	477	477
Прочие	514	129
Итого	22 149	22 065

2) Исправление существенной ошибки прочих краткосрочных активов:

Исправление существенной ошибки, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	до корректировки 2012	корректировка	после корректировки 2012
а) Краткосрочные авансы выданные	22 290	6	22 296
Расходы будущих периодов	2 766	-	2 766
Итого	25 056	6	25 062

Исправление ошибки сделано на основании актов сверок с Поставщиками и Подрядчиками.

а) Краткосрочные авансы выданные (1610), в том числе:

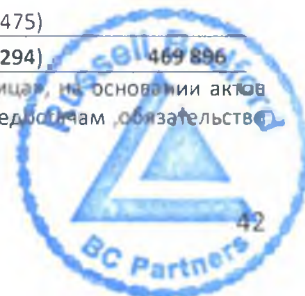
<i>В тысячах тенге</i>	после корректировки 2012	до корректировки 2012
ТОО «Казахстанстрой»	3 387	3 387
КЫЗЫЛ ТАС АКТАУ ЛТД.	13 503	13 503
ТОО «Мангистаупромкомплект»	5 400	5 400
КЖСА	5	-
КАЗПОЧТА - грузопол.Манг.ф-ал	-	-
Прочие	1	-
Итого	22 296	22 290

3) Исправление существенной ошибки краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности:

Исправление существенной ошибки, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	до корректировки 2012	корректировка	после корректировки 2012
а) Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	446 960	3 459	450 419
б) Задолженность перед покупателями и заказчиками	14 591	(65)	14 526
в) Краткосрочная задолженность работников	20	-	20
г) Прочая кредиторская задолженность	664	-	664
д) Краткосрочные авансы полученные (3510)	1 314	(357)	957
е) Прочие краткосрочные обязательства (3540)	3166	144	3 310
Обязательства по неиспользованным отпускам	53 475	(53 475)	-
Итого	520 190	(50 294)	469 896

Исправление существенной ошибки сделано на основании актов сверок с кредиторами «физические лица», на основании актов сверок с Поставщиками и Подрядчиками, проведена корректировка задолженности по выставленным недобросовестным обязательствам, обязательства по неиспользованным отпускам перенесено в Приложение 14 Задолженность по доходам работников.



Государственное Коммунальное Предприятие
«Каспий жылу, су арнасы» УЭиЖКХ Мангистауской области

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

4) Исправление существенной ошибки прочих краткосрочных обязательств:

Исправление существенной ошибки, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	до	корректировка	после
	корректировки		корректировки
	2012		2012
Индивидуальный подоходный налог	2 496	-	2 496
Налог на добавленную стоимость	16 696	(6 345)	10 351
Социальный налог	1 835	-	1 835
Эмиссия в окружающую среду	313 690	-	313 690
Итого	334 717	(6 345)	328 372

Проведена корректировка НДС, в результате взаимозачета с дебетовым НДС

5) Исправление существенной ошибки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

Исправление существенной ошибки, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	до	корректировка	после
	корректировки		корректировки
	2012		2012
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 372 014)	(23)	(1 372 037)
Итого	(1 372 014)	(23)	(1 372 037)

Корректировка произошла в результате изменения сальдо на начало 2012 года, совокупная прибыль (убыток) 2012 года не изменилась.

Примечание 32. 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.

Связанная сторона

Характер взаимоотношений с Предприятием

Акимат Мангистауской области
Акимат города Актау

Уполномоченный орган Предприятия
Орган государственного управления для Предприятия

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

В 2012 году Постановлением Акимата Мангистауской области № 66 от 11 апреля 2012 года пополнился резервный капитал Предприятия путем внесения вклада в виде перечисления денежных средств на расчетный счет на сумму 80 000 000 тенге для оплаты эмиссии в окружающую среду.

В 2013 году Постановлением Акимата Мангистауской области № 345 от 11 декабря 2013 года пополнился резервный капитал Предприятия путем внесения вклада в виде перечисления денежных средств на расчетный счет на сумму 576 223 000 тенге для оплаты эмиссии в окружающую среду. Этим же постановлением было решено пополнить уставный капитал Предприятия на сумму 175 550 000 тенге.

Во исполнение приказа управления финансов Мангистауской области от 20 ноября 2012 года, № 2-04/408-1 «О передаче имущества», руководствуясь статьей 200 ГК РК передали с баланса ГКП «Областной медицинский, технический и строительный сервис» пешеходные туннели, водопроводные, тепловые и канализационные сети в ГКП «Каспий жылу, су арнасы» Управление энергетики и коммунального хозяйства Мангистауской области, общей первоначальной стоимостью 37 649 883 тенге. Балансовая стоимость сетей равна 0 (ноль) тенге.

21.08.2013 года на баланс были приняты безвозмездно переданные подкачивающие насосные станции от ГУ "АГОС" на сумму 260 567 557,00 тенге

Примечание 33. Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является учредитель:

- Акимат Мангистауской области – 100% Уставного капитала

