

**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ
КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И
ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за 2015 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.


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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия №10687
от 2 декабря 2003 г.





Екатерина Абдрашитова
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000209
от 1 октября 2014 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

6 мая 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Выручка	6	80,601,836	75,289,167
Себестоимость продаж	7	(55,970,113)	(52,019,953)
Валовая прибыль		24,631,723	23,269,214
Административные расходы	8	(5,276,165)	(4,955,336)
Расходы по реализации	9	(1,574,792)	(1,449,764)
Финансовые расходы	10	(2,397,817)	(3,369,382)
Доходы по вознаграждениям		212,444	112,797
Убыток от курсовой разницы	25	(2,646,249)	(2,018,938)
Прочие доходы, нетто		331,881	54,377
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		13,281,025	11,642,968
Расходы по подоходному налогу	11	(3,202,395)	(3,236,797)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10,078,630	8,406,171

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан



Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора на стр. 2-3

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	121,905,687	111,259,506
Долгосрочные авансы выданные	13	2,517,829	3,294,206
Инвестиционная недвижимость		283,050	290,958
Нематериальные активы		290,623	148,787
Гудвил		128,334	128,334
Прочие долгосрочные активы		-	11,460
		<u>125,125,523</u>	<u>115,133,251</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	2,678,976	2,336,132
Торговая дебиторская задолженность	14	6,990,084	6,032,607
Авансы выданные	13	718,680	1,300,602
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		359,098	463,910
Прочие налоги к возмещению		48,178	114,393
Прочие текущие активы	16	915,754	892,745
Денежные средства	17	1,111,197	1,978,004
		<u>12,821,967</u>	<u>13,118,393</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>137,947,490</u>	<u>128,251,644</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	11,636,404	4,802,304
Дополнительно оплаченный капитал	18	9,239,137	9,239,137
Нераспределенная прибыль		50,792,359	40,713,729
		<u>71,667,900</u>	<u>54,755,170</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Банковские займы	19	26,772,043	23,593,803
Отложенные налоговые обязательства	11	14,998,666	12,093,469
Прочие долгосрочные обязательства	20	123,803	227,759
		<u>41,894,512</u>	<u>35,915,031</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 г.	4,802,304	9,239,137	32,307,558	46,348,999
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	8,406,171	8,406,171
На 31 декабря 2014 г.	4,802,304	9,239,137	40,713,729	54,755,170
Вклад в уставный капитал (см. Примечание 18)	6,834,100	-	-	6,834,100
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	10,078,630	10,078,630
На 31 декабря 2015 г.	11,636,404	9,239,137	50,792,359	71,667,900

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан



Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора на стр. 2-3.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		80,268,510	77,680,560
Авансы полученные		8,330,893	4,784,554
Прочие поступления		559,910	3,317,657
		<u>88,759,313</u>	<u>85,782,771</u>
Итого поступление денежных средств			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(25,686,407)	(21,257,400)
Выплаты по заработной плате		(6,771,285)	(6,306,235)
Другие платежи в бюджет		(5,126,761)	(4,110,831)
Авансы выданные		(27,120,943)	(27,925,379)
Прочие выплаты		(1,546,162)	(3,130,883)
		<u>(66,251,558)</u>	<u>(62,730,728)</u>
Итого выбытие денежных средств			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>22,507,755</u>	<u>23,052,043</u>
Выплаты вознаграждения по займам		(3,261,185)	(2,192,460)
Корпоративный подоходный налог		(227,430)	(394,785)
		<u>(3,488,615)</u>	<u>(2,587,245)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>19,019,140</u>	<u>20,464,798</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		179,141	7,273
Возврат авансов за основные средства		-	1,469,772
Возврат финансовой помощи		1,300,400	140,000
Прочие поступления		70,496	233,839
		<u>1,550,037</u>	<u>1,850,884</u>
Итого поступление денежных средств			
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(6,070,345)	(11,575,950)
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта		(10,155,129)	(18,806,400)
Выдача финансовой помощи		(1,163,323)	(465,000)
Приобретение нематериальных активов		(32,978)	(5,655)
		<u>(17,421,775)</u>	<u>(30,853,005)</u>
Итого выбытие денежных средств			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(15,871,738)</u>	<u>(29,002,121)</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов		39,550,270	18,983,193
Вклад в уставный капитал	18	6,834,100	-
Итого поступление денежных средств		46,384,370	18,983,193
Погашение займов		(34,206,298)	(9,922,125)
Погашение задолженности перед Falah Investment B.V.		(16,191,120)	-
Итого выбытие денежных средств		(50,397,418)	(9,922,125)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(4,013,048)	9,061,068
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	17	1,978,004	1,452,557
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(1,161)	1,702
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	17	1,111,197	1,978,004

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан



Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

6 мая 2016 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора на стр. 2-3

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области, передача и распределение электрической энергии в Карагандинской и Южно-Казахстанской областях, а также снабжение электрической энергией в Карагандинской и Южно-Казахстанской областях и электрической и тепловой энергией в Карагандинской области.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» было образовано и зарегистрировано в Департаменте Юстиции г. Алматы 3 ноября 2008 г. Дата последней перерегистрации 24 декабря 2014 г. в Управлении юстиции Есильского района Департамента Юстиции г. Астаны.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан Идрисова М.К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж.М. с 1% долей владения, соответственно (31 декабря 2014 г.: 99% и 1%, соответственно).

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Доля владения	Вид деятельности
ТОО «Караганда Энергоцентр»	100%	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области.
ТОО «Караганды Жарык»	100%	Передача и распределение электрической энергии в Карагандинской области.
ТОО «Оңтүстік Жарык Транзит»	100%	Передача и распределение электрической энергии в Южно-Казахстанской области.
ТОО «Караганды Жылу Сбыт»	100%	Снабжение тепловой энергией и электрической энергией потребителей в Карагандинской области.
ТОО «Расчетный Сервисный Центр»	100%	Снабжение электрической энергией потребителей в Карагандинской области.
ТОО «Оңтүстік Жарык»	100%	Снабжение электрической энергией потребителей в Южно-Казахстанской области.
ТОО «Энергопоток»	100%	Снабжение электрической энергией потребителей в Южно-Казахстанской области.
ТОО «Energy Center»	100%	Производство тепловой, электрической энергии в Карагандинской области
ТОО «Ветропарк Жүзімдік»	100%	Производство электроэнергии в Южно-Казахстанской области

Группа является естественным монополистом в области производства тепловой энергии и основным поставщиком электрической энергии в Южно-Казахстанской и Карагандинской областях.

Согласно Закону Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», тарифы дочерних предприятий Компании на услуги подлежат согласованию и утверждению департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Южно-Казахстанской и Карагандинской областям (далее – «Комитет») (см. Примечания 3 и 27).

Юридическое название Компании	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»
Юридический адрес	ул. Кунаева 14/3, г. Астана, Республика Казахстан
Юридический регистрационный номер	№94881-1910-ТОО от 24 декабря 2014 г.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа не принимала новые и пересмотренные МСФО.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:

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

	<u>Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после</u>
МСФО 9 « <i>Финансовые инструменты</i> »	1 января 2018 г.
МСФО 14 « <i>Счета отложенных тарифных корректировок</i> »	1 января 2016 г.
МСФО 15 « <i>Выручка по договорам с покупателями</i> »	1 января 2018 г.
МСФО 16 « <i>Аренда</i> »	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО 1 « <i>Инициатива в сфере раскрытия информации</i> »	1 января 2016 г.
Поправки МСФО 16 « <i>Основные средства</i> » и МСБУ 38 « <i>Нематериальные активы</i> », касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.

Были выпущены новые МСФО и пересмотрены некоторые стандарты, которые еще не вступили в силу. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ 18 «*Выручка*», МСБУ 11 «*Договоры на строительство*» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности. Руководство Группы также считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. текущие обязательства превысили текущие активы Группы на сумму 11,563,111 тыс. тенге (2014 г.: 24,463,050 тыс. тенге). Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имела положительный чистый капитал и получила чистую прибыль и положительные денежные потоки от операционной деятельности за год, закончившийся на ту же дату. Кроме того, руководство спрогнозировало прибыль на 2016 г., в связи с ростом выручки, обусловленным увеличением тарифов. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем. Также, Группа имеет возможность, в случае необходимости, рефинансировать график платежей по кредитам в 2016 г.

Принцип подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее — «тенге»), являющимся функциональной валютой Компании и его дочерних предприятий и валютой представления Группы. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Сделки в иностранной валюте

При подготовке консолидированной финансовой отчетности каждого предприятия Группы сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	339.47	182.35
1 российский рубль	4.65	3.17
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США	222.25	179.19
1 российский рубль	3.62	4.76

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания;

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующая доля, дочерних предприятий корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

Выручка признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно определять сумму выручки и понесенных или ожидаемых затрат, связанных со сделкой. Выручка от продаж признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа получает выручку от продажи, передачи, распределения и снабжения электроэнергией, тепловой энергии и химически очищенной воды. Выручка признается на момент оказания услуг. Основой для начисления выручки по регулируемым услугам являются тарифы, утверждаемые Агентством.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы

Процентные банковские займы и овердрафты учитываются по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в финансовой отчетности только если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива. В данном случае соответствующая сумма капитализируется в стоимость приобретения соответствующего актива.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в периодах, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых они предназначены. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление соответствующих выплат во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Расходы по подоходному налогу представляет собой суммы текущего налога к уплате и отложенного налога.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению/(вычету) доходов/(расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые активы/отложенные налоговые обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок объединения бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенные налоговые активы/обязательства рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации отложенных налоговых активов/обязательств. Оценка отложенных налоговых активов/обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале. Текущие и отложенные налоги, возникающие от сделок объединения бизнесов, учитываются при отражении этих сделок в отчетности.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Если объект основных средств включает компоненты с разным сроком полезной службы, они учитываются как отдельные объекты основных средств.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или если получение экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любой доход или расход, возникший после прекращения признания актива (рассчитывается как разница между чистой прибылью от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в прибыли и убытках в том отчетном периоде, в котором было прекращено признание актива.

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в прибыли и убытках как расходы в момент их возникновения.

Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках по методу равномерного списания в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	2-83 лет
Машины и оборудование	1-75 лет
Транспортные средства	1-47 лет
Прочее	1-66 лет

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемый баланс единицы генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (по единице, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в отчете о совокупном доходе, если только соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения отражается как увеличение фонда по переоценке.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов/обязательств (кроме финансовых активов/обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансового актива или финансового обязательства, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются в прибылях и убытках.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые активы

Финансовые активы делятся по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (далее – «ИНДП»), и займы и дебиторская задолженность. Категория зависит от характера и целей финансовых активов и определяется при первоначальном признании.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже - это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как ИНДП и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения. Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории ИНДП определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или установленными платежами, не котируемые на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается при применении эффективной процентной ставки.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на банковских счетах. Ограничения в использовании денежных средств раскрыты в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращение учета финансовых активов

Группа прекращает учет финансового актива только тогда, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Группа не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Группа признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые она может выплатить. Если Группа в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает учет финансового актива.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов на основе фактической ставки дохода.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в соответствующем периоде. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие выплаты денежных средств в течение ожидаемого срока финансового обязательства или, когда это приемлемо, более короткого периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность учитываются по их номинальной стоимости.

Прекращение учета финансового обязательства

Группа прекращает учет финансовых обязательств только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или истекли.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребуется, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если имеется достаточная вероятность получения возмещения, и сумма дебиторской задолженности может быть достоверно определена.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами

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

Сторона считается связанной если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Группы, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост машиностроительной отрасли, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

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

Резерв по сомнительным долгам

Определение руководством резервов по невозмещаемой торговой и прочей дебиторской задолженности требует от руководства применения допущений на основе наилучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов, достаточно суров. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Руководство Группы считает, что Группа уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы проверяются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятности того, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать весь или часть отложенного налогового актива. Оценка этой возможности включает суждения, основанные на ожидаемых показателях.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация, представляемая руководству Группы, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам касается видов оказываемых услуг по производству, передаче и распределению, и реализации энергии. Для получения отчетных сегментов Группы никакие из ее операционных сегментов не были объединены, за исключением прочей продукции (химически очищенная вода) и услуг, которые в отдельности не превышают количественные пороги.

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- производство тепловой и электрической энергии;
- передача и распределение электрической энергии;
- реализация тепловой и электрической энергии;
- прочие.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
	Производ- ство тепловой и электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление электри- ческой энергии	Реализация тепловой и электри- ческой энергии	Прочие	Элимина- ция	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	10,305,212	9,448,802	60,000,152	847,670	-	80,601,836
Внутрисегментная выручка	17,753,403	16,508,826	30,481	223,724	(34,516,434)	-
Себестоимость продаж, всего	(16,773,930)	(16,227,528)	(57,532,116)	-	34,563,461	(55,970,113)
Валовая прибыль	11,284,685	9,730,100	2,498,517	1,071,394	47,027	24,631,723
Административ- ные расходы	(1,678,470)	(1,526,778)	(1,398,297)	(917,977)	245,357	(5,276,165)
Расходы по реализации	-	(688,377)	(1,042,824)	-	156,409	(1,574,792)
Финансовые расходы	(1,459,880)	(815,271)	(57,410)	(65,256)	-	(2,397,817)
Доходы по вознаграждениям	175,158	-	37,286	-	-	212,444
Убыток от курсовой разницы	(2,650,433)	(21)	-	4,205	-	(2,646,249)
Прочие доходы, нетто	81,428	407,400	215,512	76,334	(448,793)	331,881
Прибыль до расходов по подоходному налогу	5,752,488	7,107,053	252,784	168,700	-	13,281,025
Расходы по подоходному налогу	(1,563,675)	(1,533,756)	(62,382)	(42,582)	-	(3,202,395)
Чистая прибыль за период	4,188,813	5,573,297	190,402	126,118	-	10,078,630
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	9,945,854	6,941,856	210,218	23,955	-	17,121,883
Износ основных средств	2,093,282	3,829,145	97,823	23,397	-	6,043,647

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
	Производ- ство тепловой и электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление электри- ческой энергии	Реализация тепловой и электри- ческой энергии	Прочие	Элимина- ция	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	10,650,996	8,954,165	55,032,724	651,282	-	75,289,167
Внутриsegmentная выручка	14,983,126	15,566,290	30,915	224,249	(30,804,580)	-
Себестоимость продаж, всего	(16,315,955)	(15,002,437)	(51,485,231)	-	30,783,670	(52,019,953)
Валовая прибыль	9,318,167	9,518,018	3,578,408	875,531	(20,910)	23,269,214
Административ- ные расходы	(1,328,462)	(1,269,544)	(1,876,790)	(725,231)	244,691	(4,955,336)
Расходы по реализации	-	(650,993)	(1,432,102)	-	633,331	(1,449,764)
Финансовые расходы	(2,844,143)	(507,263)	(17,976)	-	-	(3,369,382)
Доходы по вознаграждениям	79,741	-	32,968	88	-	112,797
Убыток от курсовой разницы	(2,017,325)	(2,529)	20	896	-	(2,018,938)
Прочие доходы, нетто	59,462	669,268	185,475	(2,716)	(857,112)	54,377
Прибыль до расходов по подходному налогу	3,267,440	7,756,957	470,003	148,568	-	11,642,968
Расходы по подходному налогу	(1,535,615)	(1,570,068)	(112,333)	(18,781)	-	(3,236,797)
Чистая прибыль за период	1,731,825	6,186,889	357,670	129,787	-	8,406,171
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	29,230,159	13,533,630	398,640	42,558	-	43,204,987
Износ основных средств	2,153,451	3,088,387	87,626	27,692	-	5,357,156

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажа электрической энергии	60,874,847	47,326,535
Передача электрической энергии	9,448,802	17,916,247
Продажа тепловой энергии	9,006,710	8,962,330
Продажа химически очищенной воды	423,807	432,774
Аренда зданий	499,914	385,720
Прочес	347,756	265,561
	<u>80,601,836</u>	<u>75,289,167</u>

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Материалы	26,690,751	26,787,721
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	10,196,151	8,352,980
Износ	5,912,941	5,244,399
Заработная плата и связанные налоги	5,105,490	4,410,809
Технологические потери	2,217,425	2,201,294
Ремонт	1,734,869	2,150,330
Транспортные расходы	381,447	322,250
Охрана объектов	350,208	59,494
Транспортировка электроэнергии для собственных нужд	263,323	227,141
Резерв по неиспользованным отпускам	218,819	178,355
Пользование водой	104,118	87,416
Налоги, за исключением подоходного налога	4,061	123,871
Прочес	2,790,510	1,873,893
	<u>55,970,113</u>	<u>52,019,953</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата и связанные налоги	2,330,986	2,041,989
Налоги, за исключением подоходного налога	943,450	887,657
Поддержка биллинговой системы	416,075	734,416
Консультационные услуги	354,063	226,574
Резерв по неиспользованным отпускам	167,511	148,180
Износ и амортизация	144,513	134,515
Услуги по охране объектов	143,856	115,804
Начисление/(возмещение) резерва по сомнительным долгам (Примечание 14)	135,307	(292,466)
Банковская комиссия	125,127	145,126
Материалы	91,430	107,539
Расходы по аренде	59,030	75,398
Услуги связи	32,161	43,377
Благотворительная помощь	27,635	38,945
Транспортные расходы	27,390	15,151
Штрафы и пени	17,644	27,811
Расходы по доверительному управлению	-	21,250
Прочее	259,987	484,070
	<u>5,276,165</u>	<u>4,955,336</u>

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата и связанные налоги	1,259,446	1,193,703
Прочее	315,346	256,061
	<u>1,574,792</u>	<u>1,449,764</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы по вознаграждению по банковским займам	3,507,186	2,615,649
Расходы по вознаграждению по прочим долгосрочным обязательствам (см. Примечание 20)	1,395,922	2,425,436
Прочее	9,831	9,013
	<u>4,912,939</u>	<u>5,050,098</u>
За минусом капитализированных затрат (см. Примечание 12)	<u>(2,515,122)</u>	<u>(1,680,716)</u>
	<u>2,397,817</u>	<u>3,369,382</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	297,198	202,599
Расходы по отложенному подоходному налогу	2,905,197	3,034,198
	<u>3,202,395</u>	<u>3,236,797</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Переносимые налоговые убытки	14,150,745	21,991,231
Резерв по неиспользованным отпускам	553,109	466,075
Резерв по сомнительным долгам	452,465	470,916
Налоги	72,936	109,778
Рекультивация золоотвала	47,460	-
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	5,150	8,850
Начисленные расходы	-	46,410
Валовая сумма	<u>15,281,865</u>	<u>23,093,260</u>
Отложенные налоговые активы (20%)	<u>3,056,373</u>	<u>4,618,652</u>
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(90,265,943)	(83,538,771)
Прочее	(9,250)	(21,833)
Валовая сумма	<u>(90,275,193)</u>	<u>(83,560,604)</u>
Отложенные налоговые обязательства (20%)	<u>(18,055,039)</u>	<u>(16,712,121)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(14,998,666)</u>	<u>(12,093,469)</u>

Движение по отложенным налоговым обязательствам, представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	(12,093,469)	(9,059,271)
Признано в прибылях и убытках	(2,905,197)	(3,034,198)
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	<u>(14,998,666)</u>	<u>(12,093,469)</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до расходов по подоходному налогу	13,281,025	11,642,968
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	2,656,205	2,328,594
Расходы по сверхнормативным потерям, не взятым на вычет при расчете налоговой прибыли	-	23,845
Процентные расходы по обязательству перед Falah Investment B.V.	279,184	485,087
Расходы по курсовой разнице по обязательству перед Falah Investment B.V.	82,846	386,835
Прочие постоянные разницы	184,160	12,436
Расходы по подоходному налогу	<u>3,202,395</u>	<u>3,236,797</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 г.	2,634,534	17,843,335	57,333,619	2,044,990	350,766	13,375,701	93,582,945
Поступления	12,681	246,537	302,059	130,476	55,414	42,457,820	43,204,987
Выбытия	-	(81,203)	(212,524)	(75,399)	(23,026)	(229,439)	(621,591)
Внутренние переводы	-	4,076,394	11,696,308	-	(19,090)	(15,753,612)	-
На 31 декабря 2014 г.	2,647,215	22,085,063	69,119,462	2,100,067	364,064	39,850,470	136,166,341
Поступления	25,764	28,088	273,861	79,942	71,859	16,642,369	17,121,883
Выбытия	-	(81,376)	(262,926)	(23,430)	(12,798)	(165,992)	(546,522)
Внутренние переводы	-	3,523,636	12,694,004	-	7,452	(16,225,092)	-
На 31 декабря 2015 г.	2,672,979	25,555,411	81,824,401	2,156,579	430,577	40,101,755	152,741,702
Накопленный износ							
На 1 января 2014 г.	-	(3,788,631)	(14,990,617)	(747,180)	(87,892)	(75,005)	(19,689,325)
Начислено за	-	(959,830)	(4,101,178)	(244,641)	(51,507)	-	(5,357,156)
Выбытия	-	23,832	71,477	23,757	20,580	-	139,646
Внутренние переводы	-	-	6,829	-	(6,829)	-	-
На 31 декабря 2014 г.	-	(4,724,629)	(19,013,489)	(968,064)	(125,648)	(75,005)	(24,906,835)
Начислено за	-	(1,010,881)	(4,743,052)	(236,439)	(53,275)	-	(6,043,647)
Выбытия	-	12,529	84,792	7,616	9,530	-	114,467
На 31 декабря 2015 г.	-	(5,722,981)	(23,671,749)	(1,196,887)	(169,393)	(75,005)	(30,836,015)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2015 г.	2,672,979	19,832,430	58,152,652	959,692	261,184	40,026,750	121,905,687
На 31 декабря 2014 г.	2,647,215	17,360,434	50,105,973	1,132,003	238,416	39,775,465	111,259,506

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. основные средства Группы балансовой стоимостью 58,289,919 тыс. тенге и 50,811,851 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк», АО «Цеснабанк» и АО «Банк Развития Казахстана» (см. Примечание 19).

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами, строительство которых ведется в рамках программы расширения действующей мощности, реконструкции и модернизации ТЭЦ-3, а также, строительством подстанций «Сантехническая-2» и «Жарык», реконструкцией подстанций «Новый город», реконструкцией и техническим перевооружением электрических сетей 10-0.4 кВт и реконструкцией распределительных электрических сетей 10/6/0.4 кВт.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа капитализировала в состав основных средств расходы по финансированию на сумму 2,515,122 тыс. тенге и 1,680,716 тыс. тенге (см. Примечание 10).

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы на приобретение долгосрочных активов	1,545,584	3,294,206
Авансы на капитальный ремонт основных средств	972,245	-
	<u>2,517,829</u>	<u>3,294,206</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. долгосрочные авансы выданные, в основном, представлены авансами поставщикам и подрядчикам на строительство подстанций и модернизацию и реконструкцию высоковольтных линий, а также на капитальный ремонт основных средств.

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы под поставку материалов и прочих активов	522,683	269,618
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	195,997	1,030,984
	<u>718,380</u>	<u>1,300,602</u>

В течение 2015 и 2014 гг. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	7,445,973	6,503,520
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(455,889)</u>	<u>(470,913)</u>
	<u><u>6,990,084</u></u>	<u><u>6,032,607</u></u>

Средний период возврата дебиторской задолженности потребителей оказанных услуг на территории Республики Казахстан составляет 65 дней.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(470,913)	(1,712,735)
Начислено за год (см. Примечание 8)	(195,632)	(104,903)
Списано за год	150,331	949,356
Восстановлено за год (см. Примечание 8)	<u>60,325</u>	<u>397,369</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u><u>(455,889)</u></u>	<u><u>(470,913)</u></u>

Ниже представлен анализ не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 30 дней	3,735,566	3,373,870
30-60 дней	2,006,466	1,668,496
60-90 дней	325,577	335,478
Более 90 дней	<u>922,475</u>	<u>654,763</u>
	<u><u>6,990,084</u></u>	<u><u>6,032,607</u></u>

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
30-60 дней	7,430	7,717
60-90 дней	9,842	10,675
Более 90 дней	<u>438,617</u>	<u>452,521</u>
	<u><u>455,889</u></u>	<u><u>470,913</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	1,321,728	1,412,786
Топливо	1,028,783	846,771
Запасные части	316,967	48,751
Товары для перепродажи	6,507	9,841
Прочее	10,141	26,832
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(5,150)</u>	<u>(8,849)</u>
	<u><u>2,678,976</u></u>	<u><u>2,336,132</u></u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расходы будущих периодов	53,561	389,399
Прочие текущие активы	<u>862,193</u>	<u>503,346</u>
	<u><u>915,754</u></u>	<u><u>892,745</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие активы представлены беспроцентной финансовой помощью, выданной связанной стороне, на сумму 682,000 тыс. тенге и 380,000 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 24).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги на счетах в банке, в тенге	930,397	1,850,734
Денежные средства в пути	98,473	69,708
Деньги в кассе	<u>82,327</u>	<u>57,562</u>
	<u><u>1,111,197</u></u>	<u><u>1,978,004</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. деньги на счетах в банке включают в себя в себя сумму неснижаемого остатка в сумме 6,150 тыс. тенге, которые являются ограниченными в использовании.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства были выражены в тенге.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

ТОО «Казахстанские коммунальные системы» было образовано 3 ноября 2008 г. В 2015 г. основной участник Компании сделал вклады в уставный капитал Компании в размере 6,834,100 тыс. тенге, таким образом, уставный капитал был увеличен до 11,636,404 тыс. тенге. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляет 11,636,404 тыс. тенге и 4,802,304 тыс. тенге, соответственно.

Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

Участник	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие
Идрисова М.К.	11,636,403	99%	4,802,303	99%
Исмаилова Ж.М.	1	1%	1	1%
	<u>11,636,404</u>	<u>100%</u>	<u>4,802,304</u>	<u>100%</u>

19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	16,706,042	13,169,503
АО «Банк Развития Казахстана»	19,225,386	15,009,818
АО «Altyn Bank»	-	1,459,920
АО «Цеснабанк»	1,476,665	2,420,257
Начисленные проценты	257,188	152,895
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита	<u>(103,347)</u>	<u>(67,183)</u>
	37,561,934	32,145,210
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	<u>(10,789,891)</u>	<u>(8,551,407)</u>
	<u>26,772,043</u>	<u>23,593,803</u>

Банковские займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
По требованию или в течение одного года	10,789,891	8,551,407
От одного года до двух лет	9,026,810	6,770,018
От двух до трех лет	6,734,983	2,464,259
От трех до пяти лет включительно	6,129,237	8,733,329
Более 5 лет	<u>4,984,360</u>	<u>5,693,380</u>
	<u>37,665,281</u>	<u>32,212,393</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

ДБ АО «Сбербанк России»

30 июля 2015 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанда Энергоцентр», подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на возмещение инвестиционных затрат в рамках реализации Инвестиционного проекта «Расширение Карагандинской ТЭЦ-3», сроком на 5 лет, до 30 июля 2020 г. В 2015 г. сумма в размере 9,384,500 тыс.тенге была освоена в рамках данной кредитной линии. Проценты по займу были определены по ставке 13.75% годовых, с ежемесячным погашением вознаграждения и основного долга, начиная с 25 января 2016 г. Компания досрочно погасила 3,000,000 тыс.тенге в декабре 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. остаток задолженности по данному займу составил 6,384,500 тыс.тенге.

29 июня 2015 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанды Жарық», заключила договор банковского займа №15-09004-05-КЛ на сумму 1,500,000 тыс. тенге для финансирования инвестиционной программы первоочередных мероприятий реконструкций, технического перевооружения и развития электрических сетей ТОО «Қарағанды Жарық» на 2011-2015 гг., для выполнения работ по реконструкции и техническому перевооружению электросетей 10-0,4кВ с фиксированной ставкой 13.75% годовых, со сроком погашения 29 июня 2020 г. Проценты и основной долг по займу погашаются ежемесячно.

АО «Банк Развития Казахстана»

19 июня 2012 г. Группа в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанда Энергоцентр» открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» для финансирования инвестиционного проекта по строительству энергетического блока на общую сумму 191,989 тыс. долларов США.

В течение 2015 г. по данной кредитной линии были освоены денежные средства в сумме 5,639,670 тыс. тенге (2014: 11,138,193 тыс. тенге) со сроком погашения до 15 августа 2022 г. Заем подлежит погашению ежеквартально равными долями, начиная с 15 августа 2015 г. Проценты по займу определены по ставке 7% годовых и погашаются ежеквартально.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. основные средства Компании балансовой стоимостью 26,818,905 тыс. тенге (2014 г.: 23,952,085 тыс. тенге) выступали в качестве залогового обеспечения по договору займа с АО «Банк Развития Казахстана» (см. Примечание 12).

АО «Altyn Bank» (ранее ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»)

24 июля 2013 г. Группа в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанда Энергоцентр», заключила рамочное соглашение с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» (ныне именуемая АО «Altyn Bank») на рефинансирование займа в ОАО «Сбербанк Россия». Общая сумма кредитной линии составляет 5,285,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. по данной кредитной линии были освоены денежные средства в сумме 4,379,760 тыс. тенге со сроком погашения 22 октября 2015 г. В 2015 г. заем АО «Altyn Bank» был полностью погашен.

АО «Цеснабанк»

8 октября 2014 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық» заключила Генеральное Кредитное соглашение №950/0120-14 с АО «Цеснабанк» о кредитовании на сумму 1,300,000 тыс. тенге сроком на 36 мес. Процентная ставка была определена в размере 11% годовых. Основной долг и проценты погашаются в период действия данного соглашения. Цель займа проведение реконструкции воздушных линий электропередач и модернизация оборудования. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства Компании балансовой стоимостью 1,017,462 тыс. тенге на основании договора о залоге № 950/0120-14/7 от 8 декабря 2015 г. Взамен ранее предоставленных в залог основных средств ТОО «Энергопоток» и ТОО «Оңтүстік Жарық»

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Несамортизированная часть единовременной комиссии представлена комиссией ДБ АО «Сбербанк России» за открытие кредитной линии и комиссией АО «Банк Развития Казахстана» за предоставление аккредитива и гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. банковские займы выражены в тенге.

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства перед Falah Investments B.V.	-	14,380,970
Прочее	123,803	227,759
	<u>123,803</u>	<u>14,608,729</u>
За вычетом текущей части	-	(14,380,970)
	<u>123,803</u>	<u>227,759</u>

22 июня 2012 г. Компания заключила договор с Falah Investment B.V. (далее - «Фалах»), компанией основанной и действующей по законодательству Королевства Нидерландов, согласно которому Компания передает 20% своей доли в ТОО «Караганда Энергоцентр» (далее - «КЭЦ») Фалаху и Фалах увеличивает уставный капитал КЭЦ путем денежного вклада в размере 50 миллионов долларов США (эквивалент в тенге 7,449,500 тыс. тенге).

Согласно условиям договора с Фалахом, по истечении 3 лет с даты вклада, Компания обязуется выкупить долю Фалах по цене равной сумме в долларах США, фактически полученной КЭЦ, плюс 20% (двадцать процентов) годовых. Соответственно, Группа учитывает передачу 20% доли КЭЦ как прочие долгосрочные обязательства, полученные сроком на 3 года с 20% годовой ставкой вознаграждения.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., проценты начисленные по обязательствам перед Фалах составили 1,395,922 тыс. тенге (2014 г.: 2,425,436 тыс. тенге), и признаны как финансовые расходы в прибылях и убытках.

Задолженность перед Falah Investment B.V. была полностью погашена в течение 2015 г.

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В долларах США	-	14,380,970
В тенге	123,803	227,759
	<u>123,803</u>	<u>14,608,729</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность за основные средства	6,244,292	7,056,027
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	<u>2,910,865</u>	<u>3,070,784</u>
	<u><u>9,155,157</u></u>	<u><u>10,126,811</u></u>

Средний кредитный период на приобретение основных товарно-материальных запасов и значительной части услуг на территории Республики Казахстан составляет 70 дней.

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В тенге	4,499,279	6,946,580
В долларах США	<u>4,655,878</u>	<u>3,180,231</u>
	<u><u>9,155,157</u></u>	<u><u>10,126,811</u></u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	2,196,985	2,697,631
Резерв по неиспользованным отпускам	554,942	468,497
Заработная плата к выплате	497,766	459,086
Прочее	<u>424,018</u>	<u>120,069</u>
	<u><u>3,673,711</u></u>	<u><u>3,745,283</u></u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», вступившим в силу с 1 января 1998 г., заменившим действовавшую ранее солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную, все сотрудники имеют право на гарантированное пенсионное обеспечение пропорциональное трудовому стажу при наличии трудового стажа по состоянию на 1 января 1998 г. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительного пенсионного фонда за счет индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, однако в соответствии с Казахстанским законодательством с 1 января 2015 г. отчисления каждого работника не должны превышать 160,230 тенге в месяц (2014 г.: 149,745 тенге в месяц). Эти суммы списываются в расход по мере возникновения. Выплаты в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работника и включаются в прочие затраты по выплате заработной платы в отчет о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами раскрываются ниже.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Связанные стороны	491	-	3,013	5,422
	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Связанные стороны	-	-	1	-

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие операции

Как описывается в Примечании 20, 22 июня 2012 г. Компания заключила договор с Фалахом, связанной стороной, согласно которому Компания передает 20% своей доли в КЭЦ Фалаху и Фалах увеличивает уставный капитал КЭЦ путем денежного вклада в размере 50 миллионов долларов США (эквивалент в тенге 7,449,500 тыс. тенге). В течение 2015 г. Группа полностью погасила задолженность перед Фалахом.

В 2015 г. Группа предоставила связанной стороне, Идрисову Д.А. беспроцентную финансовую помощь на сумму 1,082,000 тыс. тенге (в 2014 г.: 465,000 тыс. тенге) и получила возврат беспроцентной финансовой помощи на сумму 780,000 тыс. тенге (2014 г.: 140,000 тыс. тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала определяется на собраниях учредителей и высшим руководством на основе политики управления персоналом, штатного расписания, индивидуальных трудовых договоров, решений собрания учредителей и приказов о начислении премий.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составило 399,169 тыс. тенге 357,205 тыс. тенге, соответственно.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, чтобы придерживаться принципа непрерывности, обеспечивая максимальную прибыль для учредителей через оптимизацию баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, как описано в Примечании 18, дополнительно оплаченного капитала и нераспределенной прибыли.

Основные положения учетной политики

Примечание 3 настоящей консолидированной финансовой отчетности содержит основные положения учетной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	6,990,084	6,032,607
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов)	862,193	503,346
Денежные средства	1,111,197	1,978,004
Финансовые обязательства		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	37,561,934	32,145,210
Прочие долгосрочные обязательства (текущая и долгосрочная части)	123,803	14,608,729
Торговая кредиторская задолженность	9,155,157	10,126,811
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам и заработную плату к выплате)	424,018	120,069

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Задачи управления финансовыми рисками

Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Группы, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент своевременно не выполнит своих обязательств перед Группой, что приведет к финансовому убытку для Группы. Группа приняла политику ведения бизнеса только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где приемлемо, в целях снижения риска финансовых убытков в результате невыполнения обязательств. Подверженность Группы и кредитоспособность контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, в основном, относится к торговой дебиторской задолженности (см. Примечание 14). Группа не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа установила резерв по сомнительным долгам. Балансовая стоимость финансовых активов указанных в консолидированной финансовой отчетности Группы отражают максимальную величину кредитного риска Группы.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску возможных изменений в обменных курсах (см. Управление валютным риском) и процентных ставках (см. Управление риском изменения процентных ставок). Группа не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентной ставки и валютному риску, так как руководство считает, что такая подверженность не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

Управление валютным риском

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы, выраженной в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлена следующим образом:

	Обязательства	
	31 декабря 2015 г. тыс. тенге	31 декабря 2014 г. тыс. тенге
Доллары США	4,655,878	17,561,201

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса российского рубля и доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 20% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) кредиторскую задолженность, а также б) дебиторскую задолженность Группы, когда кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. При ослабевании тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность	931,176	3,512,240

20 августа 2015 г. Правительство Республики Казахстан и Национальный Банк Республики Казахстан приняли решение о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США в течение августа-декабря 2015 г. варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. Убыток от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. составил 2,646,249 тыс. тенге, который, в основном, сложился по долгосрочным обязательствам Группы перед Falah Investments B.V.

Управление риском изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Группа привлекает займы. Риск управляется Группой путем привлечения займов по фиксированным процентным ставкам. Группа рассматривает данный риск как незначительный.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на участников Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

Таблицы, приведенные ниже, отражают оговоренные в договоре сроки Группы по ее непроизводственным финансовым активам и обязательствам. Таблица подготовлена на основе денежных потоков по финансовым активам обязательствам без скидки на ближайший срок выплаты. Таблица включает денежные потоки, как по процентным ставкам, так и по основной части долга.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процентная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	6,990,084	-	-	6,990,084
Прочие текущие активы	-	862,193	-	-	862,193
Денежные средства, процентные	5.6-10%	164,970	-	-	164,970
Денежные средства, беспроцентные	-	953,697	-	-	953,697
		<u>8,970,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,970,944</u>
Банковские займы	-	(14,091,713)	(31,448,356)	(9,041,468)	(54,581,537)
Торговая кредиторская задолженность	-	(9,155,157)	-	-	(9,155,157)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(424,018)	-	-	(424,018)
		<u>(23,670,888)</u>	<u>(31,448,356)</u>	<u>(9,041,468)</u>	<u>(64,160,712)</u>
		<u>(14,699,944)</u>	<u>(31,448,356)</u>	<u>(9,041,468)</u>	<u>(55,189,768)</u>
31 декабря 2014 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	6,032,607	-	-	6,032,607
Прочие текущие активы	-	503,346	-	-	503,346
Денежные средства, процентные	5.6-9%	841,923	-	-	841,923
Денежные средства, беспроцентные	-	1,170,854	-	-	1,170,854
		<u>8,548,730</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,548,730</u>
Банковские займы	5-12%	(10,934,158)	(24,472,541)	(8,845,441)	(44,252,140)
Прочие долгосрочные обязательства	20%	(15,755,040)	-	-	(15,755,040)
Торговая кредиторская задолженность	-	(10,126,811)	-	-	(10,126,811)
Прочая кредиторская задолженность и	-	(120,069)	-	-	(120,069)
		<u>(39,936,078)</u>	<u>(24,472,541)</u>	<u>(8,845,441)</u>	<u>(70,254,060)</u>
		<u>(28,387,348)</u>	<u>(24,472,541)</u>	<u>(8,845,441)</u>	<u>(61,705,330)</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов полученных, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31 декабря 2015 г. составили 1,553,157 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 3,840,848 тыс. тенге).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций, как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение, или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2016 г. Группа согласовала с Комитетом повышение тарифа на услуги передачи и распределения электрической энергии с 5.23 тенге до 6.01 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области) и с 4.51 тенге до 5.35 тенге за кВт/ч. (в Карагандинской области), на снабжение электрической энергии ТОО «Энергопоток» с 16.26 тенге до 17.54 тенге за кВт/ч., ТОО «Онтүстік жарык» с 16.35 тенге до 17.28 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области) и ТОО «Расчетный Сервисный центр» с 14.90 тенге до 16.12 тенге за кВт/ч., ТОО «Караганды Жылу Сбыт» с 13.45 тенге до 14.21 тенге кВт/ч. (в Карагандинской области) и на снабжение тепловой энергии с 3,449.23 тенге до 3,656.43 тенге за Гкал. (в Карагандинской области).

8 января 2016 г. Компания приобрела 6.23% простых акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» на сумму 249,054,768 тенге.

29 марта 2016 г. Компанией были выпущены облигации в количестве 100,000 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге сроком на 10 лет.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 6 мая 2016 г.