

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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

## **СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
<b>ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.</b>	<b>1</b>
<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</b>	<b>2-7</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:</b>	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-67

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также консолидированные финансовые результаты его деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 31 мая 2018 г.

От имени руководства Группы:

**Айтжанов Н. Е. Казахстанские  
Генеральный директор коммунальные  
системы**

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

**Аханов С. А.  
Финансовый директор**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»:

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» («Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

**Предварительный учет сделок по приобретению ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»**

Как указано в Примечании 12, в отчетном периоде Группа осуществила ряд приобретений с суммой вознаграждения в размере 7,249,590 тыс. тенге за ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и 3,797,685 тыс. тенге за АО «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания».

Первоначальный учет объединений бизнесов не завершен по состоянию на 31 декабря 2017 г.

7 апреля 2017 г. Группа совершила сделку по приобретению ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», в результате которой в отчете о прибылях и убытках был признан предварительный доход от выгодного приобретения в размере 12,298,837 тыс. тенге.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» была сделана внутренними экспертами Группы, за исключением оценки основных средств, которую осуществил привлеченный независимый оценщик.

18 октября 2017 г. Группа совершила сделку по приобретению доли участия в АО «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания», в результате которой в отчете о прибылях и убытках был признан предварительный доход от выгодного приобретения в размере 5,541,898 тыс. тенге.

На отчетную дату оценка независимым оценщиком чистых активов не была завершена, как следствие, предварительная оценка справедливой стоимости активов и обязательств была сделана внутренними экспертами Группы.

В связи с тем, что на момент приобретения доли в АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» Группа стала владельцем 45.86% голосующих акций, руководство применило суждение для установления наличия контроля.

Мы изучили условия сделок, а также оценили их последствия с точки зрения бухгалтерского учета и выполнили процедуры в отношении осуществленной руководством предварительной оценки справедливой стоимости приобретённых активов, признанных обязательств и расчета дохода от выгодного приобретения.

*Приобретение ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ»*

Совместно с нашими специалистами по оценке, мы проверили методологию и основные допущения, использованные Группой, для определения справедливой стоимости чистых активов. В частности, проанализировали разумность ставки дисконтирования и корректность тарифов, которые являются наиболее чувствительными показателями модели оценки основных средств.

Мы также оценили компетентность и независимость привлеченного Группой для оценки основных средств специалиста по оценке.

*Приобретение АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»*

Существенной областью суждения являлось определение даты приобретения. Мы проанализировали требования МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» для оценки и выявления факторов, свидетельствующих о наличии контроля, проверили адекватность соответствующего раскрытия в отчетности.

Для определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов, совместно с нашими специалистами по оценке, мы проверили методологию и основные допущения, использованные руководством Группы. В частности, мы проанализировали разумность примененной ставки дисконтирования, корректность тарифов и планируемых объемов оказания услуг, которые являются наиболее чувствительными показателями модели оценки основных средств. Дополнительно, мы проанализировали разумность примененных руководством ставок дисконтирования для предварительной оценки справедливой стоимости облигаций, отраженных на балансе, а также ставок для расчета приведенной стоимости отложенного вознаграждения.

Мы сверили величину вознаграждения, уплаченного за приобретение ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания», с условиями договора и с выписками банка. Проверили математическую точность расчетов предварительной величины дохода от выгодного приобретения, признанного в отчете о прибылях и убытках.

Данный вопрос был отнесен к ключевым для нашего аудита в связи с существенностью предварительной суммы дохода от выгодного приобретения, в связи с субъективностью допущений и суждений при оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, а также в связи с необходимостью применения суждения при определении даты приобретения и получения контроля.

Мы проверили раскрытие по объединению бизнесов на полноту и соответствие требованиям МСФО.

---

### Признание выручки

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, выручка от продажи электрической энергии сбытовыми предприятиями Группы составила 55,241,879 тыс. тенге или 57% общей выручки Группы.

Выручка рассчитывается в автоматизированных системах расчетов на основе введенных данных индивидуальных приборов учета и тарифов и затем переносится в бухгалтерскую учетную систему.

Признание выручки от продажи электроэнергии потребителям было определено как ключевой вопрос аудита, в связи с тем, что точность и сумма выручки основывается на выходных данных из автоматизированных систем расчетов, которые зависят от точности сбора и обработки данных о потреблении электроэнергии и применения правильных тарифов в системе.

С помощью наших ИТ-специалистов мы протестировали операционную эффективность контроля за автоматизированными системами расчетов, в частности в отношении:

- сбора данных об электроэнергии, предоставленной потребителям, и их учета;
- авторизации изменения тарифов и ввода данной информации в автоматизированную систему расчетов;
- проверки переноса данных из автоматизированной системы расчетов в бухгалтерскую систему учета.

Мы применили сочетание аналитических процедур и детального тестирования для проверки суммы и точности признания выручки, полученной из данных систем.

---

### Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.



Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

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

Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000523  
от 15 февраля 2002 г.  
И. о. генерального директора  
ТОО «Делойт»

*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.



31 мая 2018 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 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка	6	97,337,035	82,476,864
Себестоимость продаж	7	(66,087,670)	(51,452,419)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>31,249,365</b>	<b>31,024,445</b>
Общие и административные расходы	8	(6,388,741)	(5,870,076)
Расходы по реализации	9	(2,148,142)	(1,965,015)
Финансовые расходы	10	(4,812,517)	(2,102,496)
Финансовые доходы		652,805	355,211
Прочие доходы, нетто	11	18,759,036	138,587
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	12	150,329	-
Доходы по дивидендам		17,224	7,531
Убыток от курсовой разницы, нетто		(30,268)	(103,669)
<b>ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>		<b>37,449,091</b>	<b>21,484,518</b>
Расходы по подоходному налогу	14	(3,973,072)	(4,402,260)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>33,476,019</b>	<b>17,082,258</b>

От имени руководства Группы:

Айтжанов А. Е.  
Генеральный директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

Аханов С. А.  
Финансовый директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.  
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-7.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	15	203,095,669	131,353,218
Авансы выданные	16	3,152,062	1,187,026
Долгосрочные финансовые инвестиции		-	249,055
Прочие долгосрочные активы		885,850	637,915
Отложенные налоговые активы	14	63,470	40,400
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>207,197,051</b>	<b>133,467,614</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Торговая дебиторская задолженность	17	9,958,231	7,690,358
Товарно-материальные запасы	18	3,786,086	2,437,888
Авансы выданные	16	780,574	688,908
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		443,120	278,492
Прочие текущие активы	19	2,916,460	8,473,982
Денежные средства и их эквиваленты	20	6,444,524	2,358,941
		24,328,995	21,928,569
Активы, предназначенные для продажи	21	3,125,587	-
<b>Итого текущие активы</b>		<b>27,454,582</b>	<b>21,928,569</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>234,651,633</b>	<b>155,396,183</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	22	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал		9,239,137	9,239,137
Нераспределенная прибыль		96,699,636	67,874,617
Собственный капитал участников материнской компании		117,575,177	88,750,158
Неконтролирующие доли	23	11,497,333	-
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>129,072,510</b>	<b>88,750,158</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы и облигации	24	41,396,656	25,107,868
Отложенные налоговые обязательства	14	28,913,770	18,384,547
Прочие долгосрочные обязательства	25	3,329,667	112,048
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>73,640,093</b>	<b>43,604,463</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы и облигации	24	15,752,223	11,949,582
Торговая кредиторская задолженность	26	4,911,834	4,817,369
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	8,558,620	4,715,765
Прочие налоги к уплате	28	2,179,717	1,476,868
Корпоративный подоходный налог к уплате		82,115	81,978
		31,484,509	23,041,562
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	21	454,521	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>31,939,030</b>	<b>23,041,562</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>105,579,123</b>	<b>66,646,025</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>234,651,633</b>	<b>155,396,183</b>

От имени руководства Группы

Айтжанов Н. Е.  
Генеральный директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

Аханов С. А.  
Финансовый директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

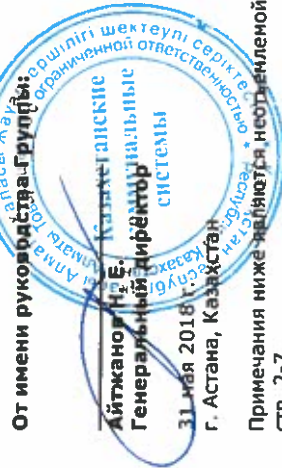
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-7.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Неразмещенная прибыль	Собственный капитал участников материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого
	11,636,404	9,239,137	50,792,359	71,667,900	-	71,667,900
<b>На 1 января 2016 г.</b>						
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	17,082,258	17,082,258	-	17,082,258
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	<b>67,874,617</b>	<b>88,750,158</b>	<b>-</b>	<b>88,750,158</b>
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	33,476,019	33,476,019	-	33,476,019
Выплата дивидендов	-	-	(4,651,000)	(4,651,000)	-	(4,651,000)
Приобретение неконтролирующих долей в связи с приобретением дочернего предприятия	-	-	-	-	11,497,333	11,497,333
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	<b>96,699,636</b>	<b>117,575,177</b>	<b>11,497,333</b>	<b>129,072,510</b>



*С. Аханов*

**Аханов С. А.**  
Финансовый директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-7.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2017 г.	2016 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Реализация услуг и товаров		108,211,180	89,854,677
Прочие поступления		1,616,173	2,180,344
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>109,827,353</b>	<b>92,035,021</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги		(57,350,977)	(43,828,457)
Выплаты по заработной плате		(9,154,447)	(7,491,029)
Другие платежи в бюджет		(8,824,951)	(5,605,286)
Прочие выплаты		(1,725,421)	(2,035,596)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(77,055,796)</b>	<b>(58,960,368)</b>
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>32,771,557</b>	<b>33,074,653</b>
Полученные вознаграждения		189,436	30,157
Выплаты вознаграждения по займам и облигациям		(5,028,043)	(3,257,439)
Корпоративный подоходный налог		(1,862,819)	(988,674)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>26,070,131</b>	<b>28,858,697</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Реализация основных средств		105	836
Возврат финансовой помощи выданной		30,000	198,529
Дивиденды полученные		17,224	7,531
Прочие поступления		5,000	359,633
Предоплата за реализацию дочернего предприятия	27	1,682,059	-
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>1,734,388</b>	<b>566,529</b>
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(15,182,851)	(20,791,513)
Приобретение долевых инструментов		-	(249,055)
Приобретение нематериальных активов		(16,279)	(16,519)
Выдача финансовой помощи		(80,000)	(204,634)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий	12	(7,855,315)	-
Прочие выплаты		(3,845)	-
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(23,138,290)</b>	<b>(21,261,721)</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(21,403,902)</b>	<b>(20,695,192)</b>

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Эмиссия облигаций	24	882,446	100,000
Возврат финансовой помощи, выданной участнику	30	8,128,000	-
Получение финансовой помощи		976,224	1,398,630
Получение займов	24	21,318,820	13,828,100
Прочие поступления		48,733	-
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>31,354,223</b>	<b>15,326,730</b>
Погашение займов	24	(26,039,791)	(14,357,731)
Выкуп облигаций		-	(100,000)
Выдача финансовой помощи участнику	30	(60,000)	(7,457,000)
Возврат финансовой помощи полученной		(1,125,500)	(321,260)
Выплата дивидендов	22	(4,651,000)	-
Прочие выбытия		(25,869)	(6,500)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(31,902,160)</b>	<b>(22,242,491)</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(547,937)</b>	<b>(6,915,761)</b>
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		<b>4,118,292</b>	<b>1,247,744</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>		<b>2,358,941</b>	<b>1,111,197</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		19,165	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	<b>20</b>	<b>6,496,398</b>	<b>2,358,941</b>

От имени руководства Группы:

**Айтжанов Н. Б.**  
Генеральный директор  
31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

**Аханов С. А.**  
Финансовый директор

31 мая 2018 г.  
г. Астана, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.  
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-7.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания», ТОО «ККС») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях, передача и распределение электрической энергии в Карагандинской, Южно-Казахстанской и Мангистауской областях, а также снабжение электрической энергией в Южно-Казахстанской области 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 26 декабря 2014 г. в Управлении юстиции Есильского района Департамента Юстиции г. Астаны.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан («РК») Идрисова М. К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж. М. с 1% долей владения соответственно (31 декабря 2016 г.: 99% и 1% соответственно).

В связи с тем, что ряд предприятий Группы являются монополистами в области производства тепловой энергии в Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях, снабжения тепловой энергией в Карагандинской области и передачи электрической энергии в Карагандинской, Южно-Казахстанской и Мангистауской областях, деятельность данных предприятий регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», а тарифы на данные услуги подлежат утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет») (Примечания 3 и 32).

Юридическое название Компании  
Юридический адрес  
Бизнес-идентификационный номер

Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Казахстанские коммунальные системы»  
ул. Кунаева 14/3, г. Астана, Республика Казахстан  
БИН 081140000288

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)**

**Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность**

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»**

Группа впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

---

Обязательства Группы по финансовой деятельности возникают в результате облигаций, кредитов и займов (Примечание 24) и прочих финансовых обязательств. Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 24. Согласно переходным положениям поправок, Группа не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 24, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»**

Группа впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа оценивает достаточность будущей налогооблагаемой прибыли способом, сопоставимым с указанным в поправках.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.**

Группа впервые в этом году применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 гг.». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2017 г. Группа сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО (IFRS) 9. Данный предварительный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Группа не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения. Группа ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

В мае 2014 г. был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 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 покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным. Как следствие, предварительный анализ может измениться. Группа намерена применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного первоначального эффекта на дату первоначального применения.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представлять как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Группы находится в процессе анализа применения МСФО (IFRS) 16, поэтому дать разумную количественную оценку влияния нового стандарта до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

Руководство ожидает, что прочие новые стандарты, приведенные выше, не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент применения.

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Принцип соответствия**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности 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 2017 г. текущие обязательства превысили текущие активы Группы на сумму 4,484,448 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 1,112,993 тыс. тенге). Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имела положительный чистый капитал и получила чистую прибыль, а также наблюдаются положительные денежные потоки от операционной деятельности за 2017 г. Группа прогнозирует получить прибыль в 2018 г. в связи с ростом выручки, обусловленным расширением бизнеса, а также в связи с экономией затрат. Также, Группа имеет возможность, в случае необходимости, рефинансировать график платежей по кредитам и привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Руководство Группы отслеживает на регулярной основе соответствие Группы всем существенным условиям договоров займа, а также способность компаний Группы своевременно осуществлять выплаты по займам. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

**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 2017 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 (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, как, например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 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.

Компания и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, ведут бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, иностранные дочерние организации составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее дочерних предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является 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 финансовой отчетности отдельных предприятий 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, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях. В этом случае они включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
<b>Обменный курс на конец года (в тенге)</b>		
1 доллар США	332.33	333.29
1 российский рубль	5.77	5.43
1 евро	398.23	352.42
	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
<b>Средний обменный курс за год (в тенге)</b>		
1 доллар США	326.08	344.52
1 российский рубль	5.59	4.95
1 евро	368.5	378.3

**Взаимозачет**

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

**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.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между участниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между участниками 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.

**Неконтролирующие доли**

Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочернего предприятия, не относимые прямо или косвенно на Компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от собственного капитала участников материнской компании.

**Сделки по объединению бизнесов**

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

Условное возмещение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее возмещение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного возмещения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвилла. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного возмещения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного возмещения. Условное возмещение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное возмещение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты по справедливой стоимости с отражением разницы в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенной дочерней организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. Суммы переоценки доли в приобретенной дочерней организации до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершён на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

**Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочерней организации, все ее активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшей дочерней организации после продажи.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**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 производства, передачи и распределения электроэнергии и тепловой энергии, снабжения электроэнергией и тепловой энергией и производства химически очищенной воды. Выручка признается на момент оказания услуг. Основой для начисления выручки по регулируемым услугам являются тарифы, утверждаемые Комитетом.

**Доходы будущих периодов**

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. дочернее предприятие АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания», над которым Группа приобрела контроль в отчетном периоде (Примечание 12), в предыдущие периоды получало средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Такие средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально были признаны по их справедливой стоимости, впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости.

Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов признаются в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств.

**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.

**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 представляют собой суммы текущего налога к уплате и отложенного налога.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

*Текущий подоходный налог*

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и 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.

*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 или убытки 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 отчете о прибылях и убытках как расходы в момент их возникновения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	2-83
Машины и оборудование	1-75
Транспортные средства	1-47
Прочее	1-66

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

---

**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.

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

*Финансовые активы, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

---

*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.

*Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, за исключением активов, категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По вложениям в акции категории имеющих в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы, а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибылей или убытков.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

*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 и облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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.

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

---

**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.

***Обязательства по рекультивации золоотвала***

Обязательства по рекультивации золоотвала на занимаемом участке формируются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды, вывоз отходов и восстановление затронутых участков в том отчетном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Резерв дисконтируется, при этом эффект дисконтирования относится на счет расходов по мере возникновения и признается в прибылях и убытках как финансовые расходы. При формировании резерва соответствующий актив капитализируется, в том случае, если он приводит к возникновению будущих выгод, и амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих активов. Резерв ежегодно анализируется на предмет изменений в части оценки расходов, ставок дисконтирования и сроков эксплуатации.

***Условные обязательства и активы***

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

**Дивиденды**

Группа признает обязательство в отношении распределения денежных средств участникам, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрение Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до даты составления отчета о финансовом положении, а также рекомендованы или объявлены после даты составления отчета о финансовом положении, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

**Изменение классификации**

***Консолидированный отчет о движении денежных средств***

При составлении консолидированной финансовой отчетности за 2017 г. Группа приняла решение отражать движение денежных средств по авансам полученным в строке «реализация услуг и товаров» и по авансам выданным в строке «платежи поставщикам за товары и услуги» в операционной деятельности отчета о движении денежных средств, так как, согласно МСФО (IAS) 7, такая форма презентации является допустимой и отражает суть операций, осуществляемых Группой.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Также, Группа приняла решение отражать авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов, отражаемые в составе инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств, в строке «приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта», так как это аналогичные операции. В связи с этим Группа сопоставимо изменила классификацию в отчете о движении денежных средств за 2016 г.

Сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2016 г. были пересмотрены соответствующим образом:

Консолидированный отчет о движении денежных средств	2016 г. (выпущено)	Эффект изменения классификации	2016 г. (пересмотрено)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступление денежных средств:			
Реализация услуг и товаров	76,662,507	13,192,170	89,854,677
Авансы полученные	13,192,170	(13,192,170)	-
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	(29,330,024)	(14,498,433)	(43,828,457)
Авансы выданные	(14,498,433)	14,498,433	-
<b>Нето эффект</b>	<b>(46,026,220)</b>	<b>-</b>	<b>(46,026,220)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Выбытие денежных средств:			
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	(2,373,569)	2,373,569	-
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта	(18,417,944)	(2,373,569)	(20,791,513)
<b>Нето эффект</b>	<b>(20,791,513)</b>	<b>-</b>	<b>(20,791,513)</b>

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности на 31 декабря 2017 г., так как презентация текущего года обеспечивает более четкое представление финансового положения Группы. В 2017 г. Группа объединила презентацию инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и гудвилла в составе прочих долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа сопоставимо изменила классификацию в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2016 г. (выпущено)	Эффект изменения классификации	31 декабря 2016 г. (пересмотрено)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Инвестиционная недвижимость	334,985	(334,985)	-
Нематериальные активы	151,398	(151,398)	-
Гудвилл	128,334	(128,334)	-
Прочие долгосрочные активы	23,198	614,717	637,915
	<b>637,915</b>	<b>-</b>	<b>637,915</b>



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 3, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными 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.

**Существенные допущения, использованные при применении учетной политики**

*Контроль над дочерним предприятием АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (далее – «МРЭК», «АО «МРЭК»)*

МРЭК признан дочерним предприятием Группы, хотя на 31 декабря 2017 г. Группа владеет только 45.86% голосующих акций МРЭК. Акции МРЭК торгуются на Казахстанской фондовой бирже («KASE»). 18 октября 2017 г. Группа приобрела долю участия 39.32% в МРЭК, в результате чего доля Группы составила 45.86%, оставшиеся 54.14% распределены между другими участниками, при этом 39.32% простых акций принадлежит ТОО «КВІ Energy», а 13.54% - АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (АО «ЕНПФ»).

14 декабря 2017 г. было получено согласие АО «ЕНПФ» на продажу своей доли участия новым акционерам, владеющим 30% и более акций МРЭК. Акции АО «ЕНПФ» должны были быть выкуплены ТОО «ККС» и ТОО «КВІ Energy» в соотношении 50:50. В результате полученного предложения АО «ЕНПФ» Компания начала процесс выкупа акций, который был завершен 11 января 2018 г., и в результате которого Компания стала владельцем 52.63% простых акций МРЭК. Данная доля участия в размере 52.63% представляет собой абсолютное большинство голосующих акций МРЭК и является достаточной для осуществления контроля над МРЭК со стороны ТОО «ККС».

По результатам проведенной оценки наличия контроля руководство пришло к выводу, что текущее право по выкупу акций АО «ЕНПФ», которое было получено Компанией 14 декабря, несмотря на то, что оформление сделки по выкупу 6.77% акций было завершено 11 января 2018 г., позволяет Компании превалировать над остальными акционерами при управлении значимой деятельностью МРЭК и, следовательно, Группа осуществляет контроль над МРЭК, начиная с 14 декабря 2017 г. Если бы руководство пришло к выводу, что доля участия в размере 45.86% недостаточна для осуществления контроля, дочернее предприятие МРЭК учитывалось бы как инвестиция в ассоциированную организацию методом долевого участия.

**Основные 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 2017 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 обесценения 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.

На основе проведенного анализа на 31 декабря 2017 г. индикаторов обесценения не было обнаружено.

*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 2017 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

*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.

*Объединение бизнеса*

Руководство определяет и распределяет цену приобретения бизнеса на приобретенные активы и принятые обязательства на дату объединения. Процесс распределения цены приобретения требует использования существенных оценок и допущений, включая оценку справедливой стоимости приобретенных активов. Хотя руководство использует свои лучшие оценки и допущения как часть процесса распределения цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств, оценки и допущения по своей сути являются неопределенными и подлежат уточнению. Примеры критических оценок включают, но не ограничиваются:

- справедливой стоимостью основных средств, в том числе ставкой дисконтирования, тарифами и планируемыми объемами оказания услуг, заложенными в модель оценки основных средств; а также
- ставкой дисконтирования, использованной для оценки справедливой стоимости займов и облигаций.

По состоянию на отчетную дату Группа не завершила первоначальный учет объединения бизнесов, в связи с тем, что требуется дополнительное время для анализа всех фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения. Соответственно, в консолидированной финансовой отчетности представлены предварительные оценочные величины приобретенных активов, принятых обязательств, неконтролирующих долей участия и дохода от выгодного приобретения, которые могут быть откорректированы в течение периода оценки (один год с даты приобретения). Группа планирует завершить первоначальный учет приобретений в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., в результате чего указанные выше величины могут быть скорректированы.

**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 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2017 г.						
Ключевые операционные показатели	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	19,782,425	12,466,056	64,500,107	588,447	-	97,337,035
Внутрирассегментная выручка	26,622,835	19,769,302	31,091	400,372	(46,823,600)	-
Себестоимость продаж, всего	(33,146,298)	(18,298,543)	(61,442,262)	-	46,799,433	(66,087,670)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>13,258,962</b>	<b>13,936,815</b>	<b>3,088,936</b>	<b>988,819</b>	<b>(24,167)</b>	<b>31,249,365</b>
Административные расходы	(2,238,185)	(1,812,343)	(1,556,136)	(1,111,981)	329,904	(6,388,741)
Расходы по реализации	(42,997)	(831,158)	(1,301,462)	-	27,475	(2,148,142)
Финансовые расходы	(3,379,993)	(604,609)	(60,018)	(850,352)	82,455	(4,812,517)
Финансовые доходы	505,278	24,283	75,322	130,376	(82,454)	652,805
Прочие доходы, нетто	237,104	83,539	305,824	18,465,782	(333,213)	18,759,036
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	-	-	-	150,329	-	150,329
Доходы по дивидендам	-	-	-	17,224	-	17,224
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	9,913	-	(383)	(39,798)	-	(30,268)
<b>Прибыль до расходов по подоходному налогу</b>	<b>8,350,082</b>	<b>10,796,527</b>	<b>552,083</b>	<b>17,750,399</b>	<b>-</b>	<b>37,449,091</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1,619,100)	(2,250,428)	(120,903)	17,359	-	(3,973,072)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>6,730,982</b>	<b>8,546,099</b>	<b>431,180</b>	<b>17,767,758</b>	<b>-</b>	<b>33,476,019</b>
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>						
Капитальные затраты по основным средствам	5,409,939	8,015,337	95,605	244,208	-	13,765,089
Износ основных средств	6,144,840	4,248,664	49,335	33,831	-	10,476,670
2016 г.						
Ключевые операционные показатели	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	8,742,184	11,518,744	61,788,426	427,510	-	82,476,864
Внутрирассегментная выручка	24,575,554	18,368,796	33,875	238,185	(43,216,410)	-
Себестоимость продаж, всего	(19,954,464)	(17,133,402)	(57,701,190)	-	43,336,637	(51,452,419)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>13,363,274</b>	<b>12,754,138</b>	<b>4,121,111</b>	<b>665,695</b>	<b>120,227</b>	<b>31,024,445</b>
Административные расходы	(2,118,419)	(1,543,501)	(1,565,188)	(821,160)	178,192	(5,870,076)
Расходы по реализации	-	(770,319)	(1,293,592)	-	98,896	(1,965,015)
Финансовые расходы	(1,239,058)	(822,601)	(34,337)	(6,500)	-	(2,102,496)
Финансовые доходы	303,207	623	38,792	12,589	-	355,211
Прочие доходы, нетто	68,722	157,581	297,945	11,654	(397,315)	138,587
Доходы по дивидендам	-	-	-	7,531	-	7,531
Убыток от курсовой разницы	(103,363)	-	-	(306)	-	(103,669)
<b>Прибыль до расходов по подоходному налогу</b>	<b>10,274,363</b>	<b>9,775,921</b>	<b>1,564,731</b>	<b>(130,497)</b>	<b>-</b>	<b>21,484,518</b>
Расходы по подоходному налогу	(2,155,709)	(1,893,751)	(349,878)	(2,922)	-	(4,402,260)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>8,118,654</b>	<b>7,882,170</b>	<b>1,214,853</b>	<b>(133,419)</b>	<b>-</b>	<b>17,082,258</b>
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>						
Капитальные затраты по основным средствам	8,507,355	8,466,672	101,954	36,346	-	17,112,327
Износ основных средств	3,213,663	3,918,217	112,378	23,718	-	7,267,976

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**6. ВЫРУЧКА**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Продажа электрической энергии	70,299,007	60,600,620
Продажа тепловой энергии	13,536,552	9,461,147
Передача электрической энергии	12,466,056	11,518,744
Продажа химически очищенной воды	428,672	468,371
Аренда зданий	378,991	391,565
Прочее	227,757	36,417
	<u><b>97,337,035</b></u>	<u><b>82,476,864</b></u>

Выручка от продажи электрической энергии сбытовыми предприятиями Группы за 2017 и 2016 гг. составляет 55,241,879 тыс. тенге и 53,028,823 тыс. тенге соответственно.

Увеличение выручки в основном связано с приобретением в 2017 г. дочерних предприятий (Примечание 12). Продажа электрической и тепловой энергии увеличилась на 2,357,302 тыс. тенге за счет доходов ТОО «Согринская ТЭЦ» («СТЭЦ») и на 8,861,227 тыс. тенге за счет доходов ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» («УК ТЭЦ»).

**7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Материалы	25,527,647	19,028,187
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	12,889,922	11,027,387
Износ	10,255,599	6,998,195
Заработная плата и связанные налоги	7,237,019	5,555,581
Технологические потери	3,224,432	3,278,995
Ремонт	1,467,036	1,248,866
Прочее	5,486,015	4,315,208
	<u><b>66,087,670</b></u>	<u><b>51,452,419</b></u>

**8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Заработная плата и связанные налоги	2,864,029	2,375,893
Налоги, за исключением подоходного налога	1,433,793	1,101,460
Поддержка биллинговой системы	414,938	506,455
Консультационные услуги	316,974	229,958
Износ и амортизация	220,497	152,265
Материалы	116,244	95,294
Услуги по охране объектов	97,996	85,280
Благотворительная помощь	76,969	315,549
Резерв по неиспользованным отпускам (Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам (Примечание 17)	74,776	137,366
Прочее	(128,026)	210,238
	900,551	660,318
	<u><b>6,388,741</b></u>	<u><b>5,870,076</b></u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Заработная плата и связанные налоги	1,745,465	1,566,685
Прочее	<u>402,677</u>	<u>398,330</u>
	<b><u>2,148,142</u></b>	<b><u>1,965,015</u></b>

**10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по вознаграждению по банковским займам и облигациям	5,085,982	3,397,414
Прочее	<u>23,662</u>	<u>6,496</u>
	5,109,644	3,403,910
За минусом капитализированных затрат (Примечание 15)	<u>(297,127)</u>	<u>(1,301,414)</u>
	<b><u>4,812,517</u></b>	<b><u>2,102,496</u></b>

**11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Доход от выгодного приобретения дочерних предприятий (Примечание 12)	18,631,734	-
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи (Примечание 21)	<u>(169,862)</u>	-
Прочие доходы, нетто	297,164	138,587
	<b><u>18,759,036</u></b>	<b><u>138,587</u></b>

**12. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В 2017 г. Группа приобрела следующие дочерние организации:

Основной вид деятельности	Дата приобре- тения контроля	Доля на дату приобре- ния контроля	Приобретен- ная доля голосующих акций в 2017 г.	Сумма вознаграж- дения
ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» (I) Производство тепловой и электрической энергии	7 апреля 2017 г.	100%	100%	7,249,590
ТОО «Согринская ТЭЦ» (I) Производство тепловой и электрической энергии	7 апреля 2017 г.	100%	100%	2,307,283
АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (II) Передача и распределение электрической энергии	14 декабря 2017 г.	45.86%	39.32%	3,797,685
ТОО «Шыгыс Энерго» (I) Управление производственных предприятий	7 апреля 2017 г.	100%	100%	-
Heat & Power Holding B.V. (I) Управление производственных предприятий	7 апреля 2017 г.	100%	100%	-

Данные предприятия были приобретены в рамках расширения деятельности Группы по производству тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанском регионе, и по передаче и распределению электрической энергии в Мангистауской области.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

(i) *Приобретение ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Согринская ТЭЦ»*

Сумма возмещения за приобретенные предприятия оплачивается следующим образом:

	<u>УК ТЭЦ</u>	<u>СТЭЦ</u>	<u>Итого</u>
Денежные средства	7,249,590	650,333	7,899,923
Уплата займа ЕБРР	-	1,656,950	1,656,950
<b>Итого</b>	<b><u>7,249,590</u></b>	<b><u>2,307,283</u></b>	<b><u>9,556,873</u></b>

7 апреля 2017 г. Группа приобрела у компании Arnika Beteiligungsverwaltungs GMBH 100% долю участия в операционных предприятиях ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Согринская ТЭЦ», путем приобретения 100% размещенных акций капитала компании Heat & Power Holding B.V., которой принадлежат 99.99% доли участия в ТОО «Шыгыс Энерго», и приобретения 0.01% доли участия в ТОО «Шыгыс Энерго». Общая сумма сделки составила 30,027 тыс. долларов США (9,556,873 тыс. тенге). В свою очередь, ТОО «Шыгыс Энерго» владеет 100% долей участия в ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Согринская ТЭЦ». По состоянию на дату приобретения оплата покупной цены осуществлена в полном размере.

Часть суммы по договору в размере 5,236 тыс. долларов США предназначалась для погашения займа СТЭЦ перед Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР»).

(ii) *Приобретение АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»*

Сумма возмещения за приобретенную долю 39.32% голосующих акций:

	<u>МРЭК</u>
Денежные средства	1,296,497
Справедливая стоимость отложенного возмещения	2,501,188
<b>Итого</b>	<b><u>3,797,685</u></b>

8 января 2016 г. Группа приобрела 6.54% простых акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» на сумму 249,055 тыс. тенге.

20 сентября 2017 г. Группой совместно с ТОО «КВІ Energy» заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по приобретению 1,580,467 простых акций АО «МРЭК», при этом 790,234 акций (39.32%) приобретаются Группой, а 790,233 приобретаются ТОО «КВІ Energy». Сумма к уплате по договору Группой составила 4,321,111 тысяч тенге. Предоплата по данной сделке в размере 1,296,497 тыс. тенге (30%) была осуществлена 2 октября 2017 г.

Условием завершения сделки являлось внесение предоплаты, получение Покупателем письменного одобрения приобретения акций от Комитета, а также предоставление продавцу условий обеспечения рассрочки.

По состоянию на 18 октября 2017 г. сделка купли-продажи 39.32% акций была завершена. Приобретенные акции были переданы в залог АО «Самрук-Энерго» в качестве обеспечения оплаты, до полного обеспечения обязательств. Окончательная оплата за акции будет произведена в срок не позднее августа 2020 г.

По состоянию на 18 октября 2017 г. отложенное возмещение Группы за акции МРЭК составило 3,024,615 тыс. тенге. Группа определила справедливую стоимость данной кредиторской задолженности, используя ставку рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 10.25%. Приведенная стоимость отложенного возмещения составила 2,501,188 тыс. тенге. Текущая часть данной задолженности была признана в составе прочих текущих обязательств и составила 909,130 тыс. тенге (Примечание 27).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Соответственно, 18 октября 2017 г. Группа признала инвестицию в ассоциированную организацию в размере 4,046,740 тыс. тенге, включая ранее признанную инвестицию в размере 249,055 тыс. тенге, и начала учитывать МРЭК по методу долевого участия. Доход от долевого участия за период с 18 октября по 31 декабря 2017 г. составил 150,329 тыс. тенге.

Как раскрыто в Примечании 4, на основе оценки наличия контроля Компании над МРЭК, руководство пришло к выводу, что контроль был получен, начиная с 14 декабря 2017 г. Соответственно, с 31 декабря 2017 г. активы и обязательства МРЭК как дочернего предприятия были отражены в консолидированной финансовой отчетности.

В рамках сделки купли-продажи акций МРЭК 20 сентября 2017 г., Группой совместно с ТОО «KBI Energy» был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 штук (по 626,625 тыс. штук каждому покупателю), принадлежащих АО «Самрук-Энерго». Сумма по договору составила 1,538,402 тыс. тенге и должна быть уплачена равными траншами в течение 2020-2023 гг. Данное обязательство не учитывалось при определении суммы возмещения, так как право собственности по данным облигациям переходит к покупателю с момента начала оплаты покупной цены, а именно, начиная с 2020 г.

Необходимая оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств, справедливой стоимости предыдущего участия, а также справедливой стоимости вознаграждения за приобретаемые чистые активы и, соответственно, распределение цены приобретения на активы и обязательства МРЭК, УК ТЭЦ и СТЭЦ не были завершены. Соответственно, в отчетности представлены предварительные оценочные величины приобретенных активов, принятых обязательств, неконтролирующих долей участия, стоимости вознаграждения, стоимости предыдущего участия до приобретения бизнеса и дохода от выгодного приобретения, которые могут быть откорректированы в течение периода оценки. Группа планирует завершить первоначальный учет приобретений в течение одного года с даты приобретения, как это предусмотрено пп. 45-49 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Соответствующие корректировки, в случае их возникновения, будут отражены в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г.

Предварительная стоимость приобретенных активов и признанных обязательств на даты приобретений представлена следующим образом:

	<b>УК ТЭЦ</b>	<b>СТЭЦ</b>	<b>МРЭК</b>	<b>Итого</b>
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2,339,243	258,115	400,697	2,998,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,147,116	347,655	518,196	3,012,967
Запасы	1,111,819	344,401	253,914	1,710,134
Прочие текущие активы	886,154	88,475	198,434	1,173,063
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	30,550,006	2,552,796	40,412,719	73,515,521
Прочие долгосрочные активы	290,331	12,895	188,514	491,740
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	(2,361,524)	-	(2,893,458)	(5,254,982)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(978,092)	(253,346)	(1,408,928)	(2,640,366)
Прочие краткосрочные обязательства	(561,027)	(179,036)	(1,242,817)	(1,982,880)
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	(9,214,381)	-	(9,932,068)	(19,146,449)
Отложенные налоговые обязательства	(4,576,453)	(29,159)	(3,731,442)	(8,337,054)
Прочие долгосрочные обязательства	(84,765)	(44,514)	(1,527,461)	(1,656,740)
	<b>19,548,427</b>	<b>3,098,282</b>	<b>21,236,300</b>	<b>43,883,009</b>

Неконтролирующая доля (54.14%) в МРЭК на 31 декабря 2017 г. определена пропорционально части доли участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов, предварительная оценка которой составила 11,497,333 тыс. тенге.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**Предварительный доход от приобретения**

	<u>УК ТЭЦ</u>	<u>СТЭЦ</u>	<u>МРЭК</u>	<u>Итого</u>
Сумма возмещения	7,249,590	2,307,283	-	9,556,873
Справедливая стоимость предыдущего участия до приобретения бизнеса:	-	-	4,197,069	4,197,069
Стоимость доли 6.54%	-	-	249,055	249,055
Стоимость доли 39.32%	-	-	3,797,685	3,797,685
Доход от долевого участия	-	-	150,329	150,329
Плюс: Неконтролирующие доли	-	-	11,497,333	11,497,333
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(19,548,427)	(3,098,282)	(21,236,300)	(43,883,009)
<b>Итого доход от выгодного приобретения</b>	<b>(12,298,837)</b>	<b>(790,999)</b>	<b>(5,541,898)</b>	<b>(18,631,734)</b>

На основе данной предварительной оценки Группа получила доход от приобретения УК ТЭЦ и СТЭЦ, что объясняется ценой приобретения, которая была согласована, исходя из принятой стратегии Корпорации AES (AES Corporation) по сбалансированию глобального портфеля и выходу из участия в угольных электростанциях.

На основе данной предварительной оценки Группа получила доход от приобретения МРЭК. Стоимость 39.32% простых акций была определена продавцом на основе независимой оценки. Компания участвовала в трех конкурсах, проводимых продавцом, два из которых были признаны несостоявшимися. По результатам последнего конкурса Компания выиграла аукцион и приобрела акции по сложившейся цене. Справедливая стоимость предыдущего участия также включает стоимость 6.54% простых акций в размере 249,055 тыс. тенге и доход от долевого участия в МРЭК за период с 18 октября по 31 декабря 2017 г. в размере 150,329 тыс. тенге.

**Чистые денежные выплаты по данным приобретениям**

	<u>УК ТЭЦ</u>	<u>СТЭЦ</u>	<u>МРЭК</u>	<u>Итого</u>
Денежное вознаграждение уплаченное за вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	7,249,590	2,307,283	1,296,497	10,853,370
	(2,339,243)	(258,115)	(400,697)	(2,998,055)
	<b>4,910,347</b>	<b>2,049,168</b>	<b>895,800</b>	<b>7,855,315</b>

**Влияние приобретений на финансовые результаты Группы**

В результате приобретения дочерних предприятий УК ТЭЦ, СТЭЦ и МРЭК прибыль Группы за год увеличилась на 13,016,140 тыс. тенге, 322,106 тыс. тенге и 5,541,898 тыс. тенге соответственно, включая доход от выгодного приобретения на сумму 12,298,837 тыс. тенге, 790,999 тыс. тенге и 5,541,898 тыс. тенге соответственно. Выручка Группы увеличилась на 8,861,227 тыс. тенге, относящихся к УК ТЭЦ, и 2,357,302 тыс. тенге, относящихся к СТЭЦ. Выручка МРЭК в качестве дочернего предприятия не оказала влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**13. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации и деятельности	Доля владения/процент голосующих акций Группы	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТОО «Қарағанда Энергоцентр»	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды Жарық»	Передача и распределение электрической энергии в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит»	Передача и распределение электрической энергии в Южно-Казахстанской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт»	Снабжение тепловой энергией и электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Расчетный Сервисный Центр»	Снабжение электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық»	Снабжение электрической энергией потребителей в Южно-Казахстанской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Энергопоток»	Снабжение электрической энергией потребителей в Южно-Казахстанской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Energy Center»	Производство тепловой, электрической энергии в Карагандинской области	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Ветропарк Жузімдік»	Производство электроэнергии в Южно-Казахстанской области	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанской области	Республика Казахстан	100%	0%
ТОО «Соғринская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанской области	Республика Казахстан	100%	0%
ТОО «Шығыс Энерго»	Управление производственных предприятий	Республика Казахстан	100%	0%
Heat & Power Holding B.V. АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»	Управление производственных предприятий  Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Нидерланды  Республика Казахстан	100%  45.86%	0%  6.54%

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

Основная деятельность	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Производство тепловой энергии и электроэнергии	5	3
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Прочие	2	0
	<b>13</b>	<b>9</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» находится в неполной собственности Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**Дочернее предприятие в неполной собственности с существенными  
неконтролирующими долями**

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	На 31 декабря 2017 г.		
		Доля участия и прав голоса неконтроли- рующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтроли- рующие доли	Балансовая стоимость неконтроли- рующих долей
МРЭК	Республика Казахстан	54.14%	-	11,497,333

Основания для консолидации данного дочернего предприятия на 31 декабря 2017 г. раскрыты в Примечаниях 4 и 12.

Сводная финансовая информация по дочернему предприятию Группы с существенной неконтролирующей долей приведена ниже.

	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные активы	1,371,241
Долгосрочные активы	40,601,233
Краткосрочные обязательства	(5,545,203)
Долгосрочные обязательства	(15,190,971)
Собственный капитал акционеров Компании	9,738,967
Неконтролирующие доли	11,497,333

В связи с тем, что в течение периода с 18 октября по 31 декабря 2017 г. Группа учитывала МРЭК как ассоциированное предприятие, ниже приводится сводная информация по отчету о прибылях и убытках МРЭК за данный период.

	За период с 18 октября по 31 декабря 2017 г.
Выручка	2,052,910
Расходы	(1,158,571)
<b>Прибыль и итого совокупный доход за период</b>	<b>894,339</b>
Прибыль от продолжающейся деятельности	327,800
<b>Прибыль и итого совокупный доход за период</b>	<b>327,800</b>
Доля участия	45.86%
Доля Группы в прибыли ассоциированного предприятия	150,329
Дивиденды по неконтролирующим долям	-

**14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,655,627	1,188,454
Расходы по отложенному подоходному налогу	2,208,221	3,345,481
Корректировка подоходного налога прошлых лет	109,224	(131,675)
	<b>3,973,072</b>	<b>4,402,260</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль до расходов по подоходному налогу	37,449,091	21,484,518
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	7,489,818	4,296,904
Предварительный доход от приобретения и другие доходы, исключаемые для налогообложения	(3,755,413)	-
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	107,520	20,493
Корректировка подоходного налога прошлых лет	109,224	(131,675)
Прочие постоянные разницы	21,923	216,538
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b><u>3,973,072</u></b>	<b><u>4,402,260</u></b>

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Отложенные налоговые активы	63,470	40,400
Отложенные налоговые обязательства	(28,913,770)	(18,384,547)
	<b><u>(28,850,300)</u></b>	<b><u>(18,344,147)</u></b>
Отложенные налоговые обязательства, реклассифицированные в обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи (Примечание 21)	(39,122)	-
	<b><u>(28,889,422)</u></b>	<b><u>(18,344,147)</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

2017 г.	На начало года	Отражено в прибылях и убытках	Приобретения (Примечание 12)	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	На конец года
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы по статьям:</b>					
<b>Обязательства</b>					
Основные средства	(21,050,505)	(469,094)	(9,261,853)	463,578	(30,317,874)
Начисленные расходы	(6,841)	(8,585)	(189,377)	-	(204,803)
	<u>(21,057,346)</u>	<u>(477,679)</u>	<u>(9,451,230)</u>	<u>463,578</u>	<u>(30,522,677)</u>
<b>Активы</b>					
Переносимые налоговые убытки	2,472,412	(1,764,996)	696,732	(386,808)	1,017,340
Проценты к уплате	-	22,330	16,075	-	38,405
Обязательства по рекультивации золоотвалов	8,056	7,675	14,344	(7,794)	22,281
Резерв по сомнительным долгам	103,921	(57,102)	23,120	(1,534)	68,405
Резерв по неиспользованным отпускам	105,829	1,102	4,427	(5,586)	105,772
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	1,030	-	7,111	-	8,141
Налоги	21,951	6,379	1,306	(3,046)	26,590
Доходы будущих периодов	-	-	279,505	(19,688)	259,817
Прочее	-	54,070	71,556	-	125,626
	<u>2,713,199</u>	<u>(1,730,542)</u>	<u>1,114,176</u>	<u>(424,456)</u>	<u>1,672,377</u>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b><u>(18,344,147)</u></b>	<b><u>(2,208,221)</u></b>	<b><u>(8,337,054)</u></b>	<b><u>39,122</u></b>	<b><u>(28,850,300)</u></b>
<b>2016 г.</b>					
			На начало года	Отражено в прибылях и убытках	На конец года
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы по статьям:</b>					
<b>Обязательства</b>					
Основные средства			(18,053,189)	(2,997,316)	(21,050,505)
Прочее			(1,850)	(4,991)	(6,841)
			<u>(18,055,039)</u>	<u>(3,002,307)</u>	<u>(21,057,346)</u>
<b>Активы</b>					
Переносимые налоговые убытки			2,830,150	(357,738)	2,472,412
Резерв по неиспользованным отпускам			110,622	(4,793)	105,829
Резерв по сомнительным долгам			90,492	13,429	103,921
Налоги			14,587	7,364	21,951
Обязательства по рекультивации золоотвалов			9,492	(1,436)	8,056
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам			1,030	-	1,030
			<u>3,056,373</u>	<u>(343,174)</u>	<u>2,713,199</u>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>			<b><u>(14,998,666)</u></b>	<b><u>(3,345,481)</u></b>	<b><u>(18,344,147)</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля	Здания и сооружения	Машин и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2016 г.	2,672,979	25,555,411	81,824,401	2,156,579	430,577	40,101,755	152,741,702
Поступления	8,720	114,713	135,309	181,480	52,415	16,619,690	17,112,327
Выбытия	(11,677)	(97,830)	(555,183)	(5,968)	(9,287)	(45,723)	(725,668)
Внутренние переводы	-	14,939,379	40,275,204	-	60,182	(55,274,765)	-
На 31 декабря 2016 г.	2,670,022	40,511,673	121,679,731	2,332,091	533,887	1,400,957	169,128,361
Поступления	51,057	14,854	403,524	339,945	64,036	12,891,673	13,765,089
Выбытия	(103,788)	(1,559,755)	(597,069)	(20,693)	(4,871)	(496,057)	(2,782,233)
Внутренние переводы	-	1,834,270	10,680,214	-	1,429	(12,515,913)	-
Поступления при объединении бизнеса (Примечание 12)	476,692	10,307,629	55,752,173	664,343	247,434	6,067,250	73,515,521
Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи	(59,491)	(526,068)	(2,284,606)	(19,634)	(7,421)	(89,589)	(2,986,809)
На 31 декабря 2017 г.	3,034,492	50,582,603	185,533,967	3,296,052	834,494	7,258,321	250,639,929
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 1 января 2016 г.	-	(5,722,981)	(23,671,749)	(1,196,887)	(169,393)	(75,005)	(30,836,015)
Начислено за год	-	(1,290,863)	(5,702,226)	(225,623)	(49,264)	-	(7,267,976)
Выбытия	-	27,136	288,720	4,954	8,038	-	328,848
На 31 декабря 2016 г.	-	(6,986,708)	(29,085,255)	(1,417,556)	(210,619)	(75,005)	(37,775,143)
Начислено за год	-	(2,180,364)	(8,011,800)	(280,584)	(3,922)	-	(10,476,670)
Выбытия	-	100,713	197,775	12,277	8,950	-	319,715
Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи	3,351	82,961	454,095	11,408	5,885	-	557,700
Обесценение активов для продажи (Примечание 21)	(3,351)	(31,439)	(133,506)	(1,141)	(425)	-	(169,862)
На 31 декабря 2017 г.	-	(9,014,837)	(36,578,691)	(1,675,596)	(200,131)	(75,005)	(47,544,260)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2017 г.	3,034,492	41,567,766	149,055,276	1,620,456	634,363	7,183,316	203,095,669
На 31 декабря 2016 г.	2,670,022	33,524,965	92,594,476	914,535	323,268	1,325,952	131,353,218

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

В 2017 г. поступления основных средств в основном представлены модернизацией и реконструкцией оборудования по производству, передаче и распределению электроэнергии. На дату ввода в эксплуатацию, балансовая стоимость введенных в эксплуатацию объектов и капитальных ремонтов составила 12,515,913 тыс. тенге.

В 2016 г. было завершено строительство подстанций «Жарык» и «Нурсат», а также завершена реконструкция и модернизация ТЭЦ-3. На дату ввода в эксплуатацию, балансовая стоимость построенных объектов составила 55,274,765 тыс. тенге.

В 2017 г. выбытия основных средств главным образом представлены стоимостью зданий и сооружений, проданных в течение 2017 года компании, занимающейся управлением недвижимостью (Примечание 30).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Группа капитализировала в состав основных средств расходы по финансированию на сумму 297,127 тыс. тенге и 1,301,414 тыс. тенге соответственно (см. Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами, строительство которых ведется в рамках программы расширения действующих мощностей, реконструкцией и техническим перевооружением электрических сетей 10-0.4 кВт и реконструкцией распределительных электрических сетей 10/6/0.4 кВт.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 6,342,857 тыс. тенге и 4,930,976 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 95,061,670 тыс. тенге и 64,308,658 тыс. тенге соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк России», АО «Цеснабанк», АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Алтын Банк» (см. Примечание 24).

Прочие признанные убытки от обесценения основных средств за год составили 169,862 тыс. тенге. Убытки связаны с тем, что Группа оценила долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, по наименьшей из остаточной стоимости на момент реклассификации, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убытки от обесценения включены в прибыли и убытки в состав прочих расходов (Примечание 11).

**16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Авансы на приобретение долгосрочных активов	2,006,894	1,123,157
Авансы на капитальный ремонт основных средств	<u>1,145,168</u>	<u>63,869</u>
	<u><b>3,152,062</b></u>	<u><b>1,187,026</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долгосрочные авансы выданные в основном представлены авансами поставщикам и подрядчикам на строительство подстанций, модернизацию и реконструкцию высоковольтных линий, а также на капитальный ремонт основных средств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Авансы под поставку материалов и прочих активов	448,619	404,044
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	331,955	284,864
	<u><b>780,574</b></u>	<u><b>688,908</b></u>

В течение 2017 и 2016 гг. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

**17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	10,361,757	8,243,013
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(403,526)</u>	<u>(552,655)</u>
	<u><b>9,958,231</b></u>	<u><b>7,690,358</b></u>

Средний период возврата дебиторской задолженности потребителей оказанных услуг на территории Республики Казахстан составляет 34 дня.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(552,655)	(455,889)
Начислено за год (Примечание 8)	(54,019)	(348,653)
Списано за год	14,020	113,472
Восстановлено за год (Примечание 8)	182,045	138,415
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	7,083	-
<b>Резерв по сомнительным долгам на конец года</b>	<u><b>(403,526)</b></u>	<u><b>(552,655)</b></u>

Группа отражает резерв по сомнительным долгам в размере 100% от всей дебиторской задолженности сроком более 1 года, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение этого срока, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 30 до 360 дней резервы по сомнительным долгам отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

В торговую дебиторскую задолженность Группы на отчетную дату включена просроченная задолженность (см. анализ дебиторской задолженности по срокам погашения ниже), по которой Группа не начислила резерв по сомнительным долгам, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло и руководство считает возмещаемыми суммы задолженности. Резерв на дебиторскую задолженность связанных сторон не начисляется, так как у Группы отсутствуют сомнения в погашении данной дебиторской задолженности.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
До 30 дней	8,001,930	2,262,527
30-60 дней	677,841	3,878,279
60-90 дней	301,163	864,594
Более 90 дней	977,297	684,958
	<u><b>9,958,231</b></u>	<u><b>7,690,358</b></u>

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
30-60 дней	16,404	30,365
60-90 дней	14,615	40,276
Более 90 дней	372,507	482,014
	<u><b>403,526</b></u>	<u><b>552,655</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

**18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Сырье и материалы	1,473,033	1,184,481
Топливо	1,720,402	850,912
Запасные части	487,959	396,252
Товары для перепродажи	7,171	871
Прочее	134,631	10,522
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(37,110)	(5,150)
	<u><b>3,786,086</b></u>	<u><b>2,437,888</b></u>

Увеличение товарно-материальных запасов в основном связано с приобретением дочерних предприятий ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (Примечание 12), сальдо товарно-материальных запасов которых на 31 декабря 2017 г. составляло 1,263,205 тыс. тенге и 253,914 тыс. тенге соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1,898,594	-
Прочие налоги к возмещению	353,037	42,687
Расходы будущих периодов	110,981	71,192
Прочие текущие активы	<u>553,848</u>	<u>8,360,103</u>
	<u><b>2,916,460</b></u>	<u><b>8,473,982</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. прочие текущие активы включали беспроцентную финансовую помощь, выданную связанным сторонам, на сумму 71,000 тыс. тенге и 8,139,000 тыс. тенге соответственно (Примечание 30). Оставшиеся прочие текущие активы в основном представлены, прочей дебиторской задолженностью, а также дебиторской задолженностью сотрудников.

Дебиторская задолженность от продажи основных средств включает дебиторскую задолженность от связанной стороны в размере 1,709,449 тыс. тенге (Примечание 30). Резерв на дебиторскую задолженность связанных сторон не начисляется, так как у Группы отсутствуют сомнения в погашении данной дебиторской задолженности.

**20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	2,774,081	891,942
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	1,684,860	1,206,434
Денежные средства на счетах в банке, в долларах США	883,665	-
Денежные средства на счетах в банке, в Евро	824,517	-
Денежные средства в пути, в тенге	158,929	202,408
Денежные средства в кассе, в тенге	95,855	58,157
Денежные средства на брокерских счетах, в тенге	<u>22,617</u>	<u>-</u>
	<u><b>6,444,524</b></u>	<u><b>2,358,941</b></u>
Денежные средства и их эквиваленты, включенные в группу активов, предназначенных для продажи (Примечание 21)	<u>51,874</u>	<u>-</u>
	<u><b>6,496,398</b></u>	<u><b>2,358,941</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. денежные средства на сберегательных счетах представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Цеснабанк». Данные депозиты выражены в тенге и размещены с первоначальным сроком погашения до 12 месяцев и годовой процентной ставкой 7-8.5% и 11% соответственно (31 декабря 2016 г.: депозиты в ДБ АО «Сбербанк России» со ставкой вознаграждения 8.3%). Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 51,000 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа классифицировала активы дочернего предприятия ТОО «Согринская ТЭЦ» в состав активов, предназначенных для продажи.

	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Активы дочернего предприятия, классифицированные для продажи	3,295,449
За минусом обесценения активов	<u>(169,862)</u>
Итого активы для продажи	3,125,587
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	<u>(454,521)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>2,671,066</u></b>
Задолженность СТЭЦ по внутригрупповому займу перед ТОО «Шыгыс Энерго»	<u>(421,675)</u>
<b>Итого стоимость по договору купли-продажи</b>	<b><u>2,249,391</u></b>

14 декабря 2017 г. Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия в ТОО «Согринская ТЭЦ» с Long Life Energy FZE на сумму 6,800 тыс. долларов США (2,249,391 тыс. тенге). Предоплата по данной сделке в размере 5,100 тыс. долларов США (1,684,430 тыс. тенге) была осуществлена 18 декабря 2017 г., оставшаяся сумма в размере 1,700 тыс. долларов США (564,961 тыс. тенге) подлежит оплате в течение 5 рабочих дней с момента перерегистрации объекта приобретения в соответствующем государственном органе. Сделка по реализации СТЭЦ завершена в 1 квартале 2018 г. Право владения и контроля перешли Long Life Energy FZE 14 февраля 2018 г. с момента перерегистрации ТОО «Согринская ТЭЦ».

При реклассификации в активы, предназначенные для продажи, и на 31 декабря 2017 г. Группа признала убыток от обесценения на сумму 169,862 тыс. тенге (Примечание 11), поскольку руководство полагает, что справедливая стоимость (оцененная исходя из имеющегося договора купли-продажи) за вычетом расходов на продажу ниже балансовой стоимости данных активов.

Основные классы активов и обязательств бизнеса на отчетную дату представлены следующим образом (с учетом элиминации внутригрупповых сальдо):

	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Краткосрочные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	51,874
Торговая дебиторская задолженность	342,347
Запасы	243,876
Прочие текущие активы	<u>54,204</u>
<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	2,429,110
Прочие долгосрочные активы	<u>4,176</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(205,286)
Прочие краткосрочные обязательства	<u>(171,147)</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(39,122)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>(38,966)</u>
<b>Чистые активы для продажи</b>	<b><u>2,671,066</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**22. 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 2017 и 2016 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге.

Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

Участник	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие
Идрисова М. К.	11,636,403	99%	11,636,403	99%
Исмаилова Ж. М.	1	1%	1	1%
	<b>11,636,404</b>	<b>100%</b>	<b>11,636,404</b>	<b>100%</b>

В течение 2017 г. Компания в соответствии с решением Общего собрания участников от 17 мая 2017 г. начислила и выплатила дивиденды по итогам 2016 г. в размере 4,651,000 тысяч тенге.

В течение 2016 г. дивиденды по итогам 2015 г. не начислялись и не выплачивались.

**23. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ**

В связи с тем, что первоначальный учет приобретения МРЭК, УК ТЭЦ и СТЭЦ не был завершен на отчетную дату, стоимость неконтролирующих долей участия, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, является предварительной и может быть откорректирована в течение периода оценки (Примечание 12).

	<u>2017</u>
На начало года	-
Неконтролирующие доли в прибыли за год	-
Неконтролирующая доля, возникшая при приобретении дочернего предприятия (Примечание 12)	<u>11,497,333</u>
<b>На конец года</b>	<b><u>11,497,333</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**24. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
АО «Банк Развития Казахстана»	18,380,131	22,249,633
ДБ АО «Сбербанк России»	13,200,864	13,659,299
Облигации выпущенные	7,656,271	-
АО «Банк ЦентрКредит»	7,178,040	-
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	4,765,166	-
АО «Алтын Банк»	4,507,568	-
АО «Цеснабанк»	350,000	972,430
Прочие займы	497,299	-
Начисленные проценты	673,391	256,878
	<b>57,208,730</b>	<b>37,138,240</b>
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита	(59,851)	(80,790)
	<b>57,148,879</b>	<b>37,057,450</b>
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(15,752,223)	(11,949,582)
	<b>41,396,656</b>	<b>25,107,868</b>

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
По требованию или в течение одного года	15,752,223	11,949,582
От одного года до двух лет	11,788,666	8,647,638
От двух до трех лет	9,456,677	5,899,891
От трех до пяти лет включительно	13,560,347	7,739,002
Более пяти лет	6,650,817	2,902,127
	<b>57,208,730</b>	<b>37,138,240</b>

**Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельно- сти (i)	Неденежные изменения		31 декабря 2017 г.
			Приобрете- ние дочерних предприятий (Приме- чание 12)	Прочие изменения (ii)	
Кредиты и займы	(37,057,450)	4,720,971	(17,601,905)	469,074	(49,469,310)
Облигации выпущенные	-	(882,446)	(6,799,526)	2,403	(7,679,569)
Прочие заимствования (Примечание 27)	(1,377,370)	149,276	-	142,094	(1,086,000)
	<b>(38,434,820)</b>	<b>3,987,801</b>	<b>(24,401,431)</b>	<b>613,571</b>	<b>(58,234,879)</b>

- (i) Денежные потоки от кредитов и займов, облигаций и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам, амортизацию единовременной комиссии за организацию займов, эффект от пересмотра ставки вознаграждения по займу, а также операции взаимозачета.

**АО «Банк Развития Казахстана»**

19 июня 2012 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр», открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» для финансирования инвестиционного проекта по строительству энергетического блока на общую сумму 200,000 тыс. долларов США. Кредитная линия состоит из наличного финансирования в размере 135,000 тыс. долларов США на покрытие аккредитива для целей оплаты по договору на строительство энергетического блока с ФК China Machinery Engineering Corporation. Заем подлежит погашению ежеквартально равными долями, начиная с 15 августа 2015 г. сроком на 10 лет до 2022 г. Проценты по займу определены по ставке 7% годовых и погашаются ежеквартально. Финансирование в рамках данной кредитной линии предоставлялось в тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность перед поставщиком, ФК China Machinery Engineering Corporation, полностью погашена. Обеспечением обязательств по данному соглашению являются основные средства Компании балансовой стоимостью 64,148,595 тыс. тенге (2016 г.: 28,914,512 тыс. тенге) (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности ТОО «Караганда Энергоцентр» по основному долгу перед АО «Банк Развития Казахстана» составляет 18,380,131 тыс. тенге.

**ДБ АО «Сбербанк России»**

30 июля 2015 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Караганда 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. Проценты по займу были определены по ставке 13.75% годовых, с ежемесячным погашением вознаграждения и основного долга. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по данному займу составил 3,825,091 тыс. тенге.

10 марта 2017 г. Группа, в лице Материнской компании ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы», получила заём от ДБ АО «Сбербанк России» в размере 6,638,820 тыс. тенге на приобретение 100% акций Heat & Power Holding B.V. (прежнее название - Middelzee Holding B.V.), по договору купли-продажи от 13 января 2017 г., заключенному между материнской компанией и Arnika Beteiligungsverwaltungs GmbH, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5%, ежеквартальная выплата основного долга и процентов по траншу началась с 17 июля 2017 г. сроком до 10 марта 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по основному долгу составил 6,392,937 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шыгыс Энерго» и Heat & Power Holding B.V., основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 10,139,368 тыс. тенге.

Займы Группы, в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанды Жарық» в ДБ АО «Сбербанк России» представлены кредитной линией, открытой 29 июня 2015 г. для финансирования реконструкции, технического перевооружения, модернизации основных фондов в рамках реализации Инвестиционной программы на 2016-2020 гг. За 2017 и 2016 гг. эффективная процентная ставка по данной кредитной линии составила 10.98%. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по данному займу составил 2,982,836 тыс. тенге. В течение 2017 г. изменений условий данного займа не было. Залоговым обеспечением по данному займу являются основные средства балансовой стоимостью 10,139,368 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 34,376,684 тыс. тенге) (Примечание 15).

Гарантами займов, полученных от АО «Банк Развития Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк России» выступают Идрисов Д. А. и Идрисова М. К. Гарантом по договору займа между ДБ АО «Сбербанк России» и ТОО «Қарағанда Энергоцентр» также выступает АО «Банк Развития Казахстана».

**АО «Цеснабанк»**

11 декабря 2013 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Энергопоток», совместно с ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Оңтүстік Жарық», заключила договор с АО «Цеснабанк» о предоставлении овердрафтов с лимитом кредитования в размере 800,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств сроком на 12 месяцев, с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежат погашению ежемесячно. 16 июля 2014 г. Группа подписала дополнительное соглашение к данному договору с возобновляемым лимитом 1,400,000 тыс. тенге и продлением срока до 7 июня 2017 г. Также, 1 июля 2017 г. Группа подписала дополнительное соглашение к данному договору на продление срока до 7 июля 2018 г.

В рамках данного договора по состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательство Группы, в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», погашено в полном размере. Также, в рамках данного договора, Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Энергопоток», в течение 2017 г. получила денежные средства в сумме 450,000 тыс. тенге и оплатила 100,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по данному займу составил 350,000 тыс. тенге.

В отчетном периоде Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», погасила задолженность перед АО «Цеснабанк» в размере 393,939 тыс. тенге по Генеральному кредитному соглашению 8 октября 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. обеспечением исполнения обязательств по данному займу являлись основные средства ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» на сумму 1,017,462 тыс. тенге (Примечание 15).

**АО «Банк ЦентрКредит»**

1 февраля 2017 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», и АО «БанкЦентрКредит» заключили соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 2,400,000 тыс. тенге сроком на 48 месяцев. Ставка вознаграждения была определена в размере 13.7% годовых. Основной долг и проценты погашаются ежемесячно, основной долг – равными долями. Цель займа проведение реконструкции воздушных линий электропередач и модернизация оборудования. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» балансовой стоимостью 3,831,659 тыс. тенге (Примечание 15). По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по основному долгу составил 1,911,538 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2017 г. заём Группы с задолженностью по основному долгу в размере 5,266,502 тыс. тенге от АО «БанкЦентрКредит», представлен займом приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК», который был получен 4 августа 2016 г. на общую сумму 6,400,000 тыс. тенге сроком на 7 лет. Заём был предоставлен с целью реализации инвестиционной программы. Ставка вознаграждения составила 17% годовых. Оплата основного долга осуществляется равными долями.

**АО «Алтын Банк»**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы Группы от АО «Алтын Банк» представлены займами приобретенного дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ». 14 марта 2016 г. ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» заключило соглашение с АО «Алтын Банк» о предоставлении кредитной линии по ставке 20% годовых и со сроком погашения в 2021 г. 25 марта 2016 г. предприятие получило заём в размере 5,519,800 тыс. тенге в рамках соглашения с целью финансирования строительства турбины №12.

На дату получения контроля над ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» (Примечание 12) Группа отразила данный заём по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке процента - 15.7%.

25 августа 2017 г. было заключено дополнительное соглашение с целью изменения процентной ставки на 12.5% годовых. Группа выплатила комиссию за изменение условий займа в сумме 48,704 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по данному займу составил 4,507,568 тыс. тенге.

**АО «Народный сберегательный банк Казахстана»**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы Группы от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» представлены займами приобретенного дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ». 10 февраля 2016 г. дочернее предприятие ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» заключило соглашение с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии по ставке 20% годовых и сроком погашения в 2021 г. В 2016 г. предприятие получило 5,519,800 тыс. тенге в рамках данного соглашения с целью финансирования строительства турбины №12 и пополнения оборотных средств.

На дату получения контроля над ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» (Примечание 12) Группа отразила данный заём по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке процента - 15.7%.

24 августа 2017 г. заключено дополнительное соглашение с целью изменения процентной ставки на 12.5% годовых. Группа выплатила комиссию за изменение условий займа в сумме 51,748 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток задолженности по данному займу составил 4,765,166 тыс. тенге.

Залогом по займам от АО «Алтын Банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» выступают основные средства в виде движимого и недвижимого имущества в сумме 16,942,048 тыс. тенге (Примечание 15).

**Облигации выпущенные**

В январе 2017 г. Группа, в лице Материнской компании, выпустила беззалоговые долговые ценные бумаги в количестве 851,546 облигаций по цене 1 тыс. тенге за облигацию, сроком на 4.3 года. Фиксированная годовая купонная ставка составляет 15%.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Оставшаяся часть обязательств Группы по облигациям на 31 декабря 2017 г. представлена заимствованиями приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК». В апреле 2013 г. АО «МРЭК» выпустило и разместило 1,680,000 тысяч купонных облигаций шестого выпуска, выраженных в тенге, по номинальной стоимости 1 тенге, с дисконтом в размере 108,103 тысячи тенге и ставкой в 8% годовых. Облигации шестого выпуска выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и приобретены АО «Самрук-Энерго».

В течение 2014 г. АО «МРЭК» выпустил и разместил 2,400,000 тысяч купонных облигаций седьмого выпуска, выраженных в тенге, по номинальной стоимости 1 тенге, с дисконтом в размере 178 тыс. тенге и ставкой 9% годовых. Облигации седьмого выпуска выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и приобретены АО «BCC Invest», дочерняя организация АО «Банк ЦентрКредит».

В течение 2015 г. АО «МРЭК» выпустило и разместило 2,464,500 тысяч купонных индексированных к доллару США облигаций восьмого выпуска по номинальной стоимости 1 тенге, с дисконтом в размере 160,143 тыс. тенге и с процентной ставкой 8% годовых. Облигации восьмого выпуска выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и приобретены АО «ZIM CAPITAL». Облигации были выпущены с целью финансирования утвержденной инвестиционной программы на 2013-2015 гг.

На дату получения контроля над АО «МРЭК» (Примечание 12) Группа отразила облигации АО «МРЭК» в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке процента - 15.5%.

В июне 2017 г. АО «МРЭК» выпустило и разместило 1,500,000 тысяч краткосрочных купонных облигаций девятого выпуска по номинальной стоимости 1 тенге, со сроком погашения через 12 месяцев с даты выпуска - в июне 2018 г., с процентной ставкой 15% годовых. Облигации девятого выпуска выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и приобретены 18 держателями, основные из которых: АО «Сентрас Секьюритиз», АО «Номад Life», АО «BCC Invest», АО СК «Номад Иншуранс» и АО «Цесна Гарант», являются держателями 1,105,317 облигаций (73.7%). Облигации оставшихся держателей индивидуально не превышают 4% от общего количества выпущенных облигаций девятого выпуска.

**Прочие займы**

**Займы от потребителей**

Прочие займы являются займами приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК». В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г., АО «МРЭК» получало средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Эти средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально признаются по их справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по превалирующей рыночной ставке (2009 г.: 16%, 2008: 16% и 2007: 12%), впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости в части долгосрочных займов. Сумма займов от потребителей по подключению дополнительной мощности по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 497,299 тыс. тенге. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов (Примечание 25).

Все займы Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. выражены в тенге за исключением индексированных облигаций. Индексированные облигации восьмого выпуска выражены в тенге, однако их номинальная стоимость корректируется на изменение курса доллара США по отношению к тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов по займам и облигациям.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**Выполнение условий кредитных соглашений**

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и не финансовых показателей. Руководство считает, что Компании Группы и Группа полностью соблюдают ограничительные условия по договорам займов с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Цеснабанк», АО «Банк ЦентрКредит», АО «Алтын Банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2017 г. в отношении двух финансовых показателей, Долг/(ЕБИТДА-САРЕХ) и Итоговый САРЕХ Группы Компаний, получено письмо-согласие о неприменении ограничительных условий и неприменении штрафных санкций в рамках кредитного соглашения, заключенного ТОО «Казахстанские коммунальные системы» с ДБ АО «Сбербанк России». Группа находится в процессе согласования с банком новых пороговых значений на 2018 г.

**25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Задолженность по акциям МРЭК	1,558,024	-
Доходы будущих периодов	1,418,085	-
Прочее	353,558	112,048
	<b><u>3,329,667</u></b>	<b><u>112,048</u></b>

Доходы будущих периодов в основном представлены доходами будущих периодов АО «МРЭК» на сумму 1,397,523 тыс. тенге. (Примечание 24).

Задолженность по акциям МРЭК представлена долгосрочной частью задолженности ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за покупку акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (Примечание 12).

**26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	3,655,926	4,584,184
Торговая кредиторская задолженность за основные средства	1,255,908	233,185
	<b><u>4,911,834</u></b>	<b><u>4,817,369</u></b>

Средний кредитный период на приобретение основных товарно-материальных запасов и значительной части услуг на территории Республики Казахстан составляет 34 дня.

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

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
В тенге	4,868,919	4,811,996
В долларах США	29,337	2,772
В российских рублях	13,578	2,601
	<b><u>4,911,834</u></b>	<b><u>4,817,369</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**27. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Авансы полученные	4,577,997	1,978,869
Текущая часть задолженности за акции МРЭК (Примечание 12)	909,130	-
Заработная плата к выплате	741,647	566,724
Резерв по неиспользованным отпускам	582,713	556,324
Прочая кредиторская задолженность	<u>1,747,133</u>	<u>1,613,848</u>
	<b><u>8,558,620</u></b>	<b><u>4,715,765</u></b>

Полученные авансы включают аванс в размере 5,100 тыс. долларов США (1,682,059 тыс. тенге по курсу на дату получения аванса), полученный дочерним предприятием Heat & Power Holding B.V., за продажу 100% доли участия в ТОО «Согринская ТЭЦ» от Long Life Energy FZE (Примечания 21, 33).

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена беспроцентными краткосрочными займами, полученными от сторонних организаций на сумму 1,086,000 тыс. тенге (2016 г.: 1,377,370 тыс. тенге).

**28. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	1,599,390	1,098,244
Обязательства по пенсионным отчислениям	151,516	106,442
Индивидуальный подоходный налог	105,415	75,791
Прочие налоги	<u>323,396</u>	<u>196,391</u>
	<b><u>2,179,717</u></b>	<b><u>1,476,868</u></b>

**29. 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 2016 г. отчисления каждого работника не должны превышать 183,435 тенге в месяц (2016 г.: 171,443 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 2017 и 2016 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**30. 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.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

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 2017 и 2016 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Группа имела торговые операции и операции по продаже активов со следующими связанными сторонами:

	<b>Приобретения</b>			
	<b>2017 г.</b>		<b>2016 г.</b>	
Связанные стороны	231,768		68,589	
	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>		<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	
	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Связанные стороны	1,709,449	-	131,327	68,589

Операции со связанными сторонами указаны без учета налога на добавленную стоимость (НДС), остатки по взаиморасчетам с дебиторами и кредиторами указаны с учетом НДС.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. прочая дебиторская задолженность возникла от реализации активов Группы на сумму 1,589,812 тыс. тенге (без учета НДС) связанной стороне, основной деятельностью которой является управление активами. Активы были реализованы по цене близкой к остаточной на момент продажи. Данная задолженность, срок возникновения по которой составляет 3-6 месяцев не обеспечена залогом. Группа не создала резерв в отношении данной задолженности, поскольку у руководства отсутствуют сомнения в погашении задолженности.

**Прочие операции**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. финансовая помощь, выданная связанной стороне, Идрисову Д. А., была равна 11,000 тыс. тенге (2016 г.: 7,639,000 тыс. тенге). В течение 2018 г. Идрисов Д. А. погасил финансовую помощь в сумме 7,628,000 тыс. тенге.

На 31 декабря 2017 г. Группа предоставила связанной стороне, ТОО «Ordabasy Group», краткосрочную возвратную беспроцентную финансовую помощь на сумму 60,000 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 500,000 тыс. тенге). В течение 2017 г. величина погашения финансовой помощи ТОО «Ordabasy Group» составила 500,000 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Данная финансовая помощь, выданная связанным сторонам, не обеспечена залогом. Она является возвратной и будет погашена денежными средствами до 31 декабря 2018 г.

**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 2017 и 2016 гг., составило 193,590 тыс. тенге и 181,038 тыс. тенге соответственно.

**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

**Управление капиталом**

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для учредителей за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2016 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, неконтролирующих долей, как описано в Примечаниях 22 и 23, 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 долевого инструмента.

**Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность	31,264	-
Торговая дебиторская задолженность	9,958,231	7,690,358
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	2,452,442	8,360,103
Денежные средства и их эквиваленты	6,444,524	2,358,941
<b>Финансовые обязательства</b>		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	57,148,879	37,057,450
Прочие долгосрочные обязательства	1,911,582	112,048
Торговая кредиторская задолженность	4,911,834	4,817,369
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам и заработную плату к выплате)	2,656,263	1,613,848

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 предполагаемое воздействие. Данные риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск и риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. 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 в целях снижения риска финансовых убытков в результате невыполнения обязательств. Подверженность Группы кредитному риску и кредитоспособность контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск относится к торговой дебиторской задолженности (Примечание 17), денежным средствам и депозитам в банках (Примечание 20) и прочим текущим активам. Группа не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа признала резерв по сомнительным долгам.

Концентрация кредитных рисков по торговой дебиторской задолженности оценивается как низкая в связи с тем, что Группа осуществляет продажи существенному количеству различных потребителей, включая как юридические, так и физические лица.

Группа размещает депозиты в казахстанских и зарубежных банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения кредитных рисков. Соответственно, создание резерва на обесценение в отношении банковских депозитов не требуется.

Банки	Местонахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ДБ АО «Сбербанк»	Республика Казахстан	BB+	-	2,621,259	1,383,138
ABLV Bank	Латвийская Республика	-	-	1,684,430	-
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BB	BB	596,721	-
АО «Цеснабанк»	Республика Казахстан	B+	B+	587,428	165,183
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B	B	295,388	-
Прочие	США	-	-	404,514	550,055
				<b>6,189,740</b>	<b>2,098,376</b>

Кредитные рейтинги указаны в соответствии с рейтингом агентства Standard & Poor's.

Группа не анализировала кредитный рейтинг банка ABLV Bank, находящегося в Латвии, так как денежные средства Группы, размещенные в данном банке, полученные от продажи дочернего предприятия (Примечание 21), были переданы в виде займа связанной стороне 5 января 2018 г. (Примечание 33).

**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 консолидированную финансовую отчетность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**Управление валютным риском**

Балансовая стоимость кредиторской задолженности и денежных средств Группы, выраженных в иностранной валюте, а также облигаций, индексируемых к доллару США, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Евро	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства	883,665	-	824,517	-
Кредиторская задолженность	29,337	2,772	-	-
Облигации, индексируемые к доллару США	2,369,381	-	-	-

*Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты*

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

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.

Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении тенге к соответствующей валюте на 20%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние Евро	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Денежные средства	(176,733)	-	(164,903)	-
Кредиторская задолженность	5,867	554	-	-
Облигации, индексируемые к доллару США	473,876	-	-	-

**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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**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.

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2017 г.</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	9,958,231	31,264	-	9,989,495
Прочие текущие активы	-	2,452,442	-	-	2,452,442
Денежные средства, процентные	7.5%-11%	1,684,860	-	-	1,684,860
Денежные средства, беспроцентные	-	4,759,664	-	-	4,759,664
		<u>18,855,197</u>	<u>31,264</u>	<u>-</u>	<u>18,886,461</u>
Кредиты, займы и облигации	7%-15%	(21,539,606)	(43,860,341)	(9,541,256)	(74,941,203)
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,911,834)	-	-	(4,911,834)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(1,911,582)	-	(1,911,582)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(2,656,263)	-	-	(2,656,263)
		<u>(29,107,703)</u>	<u>(45,771,923)</u>	<u>(9,541,256)</u>	<u>(84,420,882)</u>
		<u><b>(10,252,506)</b></u>	<u><b>(45,740,659)</b></u>	<u><b>(9,541,256)</b></u>	<u><b>(65,534,421)</b></u>
<b>31 декабря 2016 г.</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	7,690,358	-	-	7,690,358
Прочие текущие активы	-	8,360,103	-	-	8,360,103
Денежные средства, процентные	8%	1,206,434	-	-	1,206,434
Денежные средства, беспроцентные	-	1,152,507	-	-	1,152,507
		<u>18,409,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,409,402</u>
Кредиты и займы	7%- 13.75%	(14,677,226)	(30,443,759)	(3,884,200)	(49,005,185)
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,817,369)	-	-	(4,817,369)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(112,048)	-	(112,048)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(1,613,848)	-	-	(1,613,848)
		<u>(21,108,443)</u>	<u>(30,555,807)</u>	<u>(3,884,200)</u>	<u>(55,548,450)</u>
		<u><b>(2,699,041)</b></u>	<u><b>(30,555,807)</b></u>	<u><b>(3,884,200)</b></u>	<u><b>(37,139,048)</b></u>



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения использовались Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.
- Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на конец отчетного года.

Расчет справедливой стоимости банковских займов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, преобладающих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:</b>		
Долгосрочные банковские займы (Уровень 2)	57,148,879	54,628,161

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств, включенных в категорию 2-уровня иерархии, была определена в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

**32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Договорные обязательства*

Договорные обязательства по приобретению основных средств и капитальным инвестициям на 31 декабря 2017 г. составили 6,248,622 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 3,734,442 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

В рамках сделки купли-продажи акций МРЭК, 20 сентября 2017 г. (Примечание 12) Группой, совместно с ТОО «КВИ Energy», был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 акций (по 626,625 тыс. штук каждому покупателю), принадлежащих АО «Самрук-Энерго». Сумма по договору составила 1,538,402 тыс. тенге и должна быть уплачена равными траншами в течение 2020-2023 гг. Данное обязательство не учитывалось при определении суммы возмещения, так как право собственности на данные облигации переходит к покупателю с момента начала оплаты покупной цены, а именно начиная с 2020 г.

**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 Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан 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 Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки.

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 финансовое положение Группы может оказаться значительным.

**Налогообложение и правовая среда**

В настоящее время в Республике Казахстан имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти. Законы в отношении данных налогов не действовали в течение значительного времени по сравнению с более развитыми рынками, поэтому применение их положений часто не ясно или не установлено. Соответственно, было установлено мало прецедентов в отношении налоговых вопросов, и имеют место различные мнения относительно юридического толкования законов. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Эти факторы создают в Республике Казахстан более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

**Регулирование деятельности**

Деятельность дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр» регулируется Законом РК «О естественных монополиях», поскольку предприятие является монополистом в области производства тепловой энергии, и Законом РК «Об электроэнергетике» по производству электрической энергии. Согласно законам, тарифы на услуги по производству тепловой энергии подлежат утверждению Комитетом, и тарифы по производству электрической энергии подлежат утверждению Министерством Энергетики РК.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Согринская ТЭЦ» регулируется Законом РК «О естественных монополиях», поскольку они являются монополистами в области производства тепловой энергии, и Законом РК «Об электроэнергетике» по производству электроэнергии. Согласно закону, тарифы на услуги по производству тепловой энергии подлежат утверждению Комитетом, и тарифы по производству электрической энергии подлежат утверждению Министерством Энергетики РК.

Деятельность ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» регулируется Законом РК «О естественных монополиях» и Предпринимательским кодексом РК («Кодекс»), поскольку предприятие является монополистом в области снабжения тепловой энергией и доминантом в области снабжения электрической энергией. Согласно указанному закону и Кодексу, тарифы на услуги по снабжению тепловой энергией подлежат утверждению с Комитетом, и тарифы на снабжение электрической энергией подлежат согласованию с Комитетом.

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и АО «МРЭК» также регулируется Законом РК «О естественных монополиях», поскольку они являются монополистами в области передачи электрической энергии. Согласно указанному закону, тарифы на услуги по передаче электрической энергии подлежат утверждению Комитетом.

Деятельность дочерних предприятий «Расчетный сервисный центр», ТОО «Оңтүстік Жарық», ТОО «Энергопоток» регулируется Кодексом, поскольку они являются доминантами в области снабжения электроэнергией.

Группа считает, что соблюдает все требования Комитета, а также иные установленные требования.

**Инвестиционные программы**

По ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» 18 августа 2015 г. Департамент Комитета утвердил по согласованию с Управлением Энергетики и Жилищно-Коммунального хозяйства Восточно-Казахстанской области («Управление Энергетики и ЖКХ») инвестиционную программу на 2016 - 2020 гг. в размере 5,465,806 тыс. тенге. Сумма инвестиционных обязательств, указанная в программе на 2017 г., с учетом корректировки, утвержденной Департаментом Комитета и согласованной с Управлением Энергетики и ЖКХ, составляет 1,142,518 тыс. тенге за счёт реализации тепловой энергии.

По ТОО «Қарағанды Жарық» в ноябре 2016 г. приказом Департамента Комитета утверждена инвестиционная программа на 2016 - 2020 гг. Данная инвестиционная программа включает мероприятия по реконструкции и строительству ПС 35/110/220 кВ, проектированию, строительству и реконструкции ВЛ-35/110кВ, реконструкции электрических сетей 0.4-6-10кВ, прочие мероприятия и выплату основного долга.

В сентябре 2015 г. ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» утвердило инвестиционную программу на 2016-2022 гг., данная инвестиционная программа включает мероприятия по вводу автоматизированной системы коммерческого учета электрической мощности и энергии (АСКУЭ), по строительству новых электросетей и прочие мероприятия.

Руководство считает, что выполняет требования инвестиционных программ.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**Условия кредитных соглашений**

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и не финансовых показателей. Руководство считает, что Компании Группы и Группа полностью соблюдают ограничительные условия по договорам займов с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Цеснабанк», АО «Банк ЦентрКредит», АО «Алтын Банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2017 г. в отношении двух финансовых показателей, Долг/(ЕБИТДА-CAPEX) и Итоговый CAPEX Группы, получено письмо-согласие о неприменении ограничительных условий и неприменении штрафных санкций в рамках кредитного соглашения, заключенного ТОО «Казахстанские коммунальные системы» с ДБ АО «Сбербанк России». Группа находится в процессе согласования с банком новых пороговых значений на 2018 г.

**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.

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**Приобретение дополнительных акций дочернего предприятия АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»**

11 января 2018 г. Группа, в лице материнской компании, дополнительно приобрела у АО «Единый накопительный пенсионный фонд» 136,090 простых акций (6.77%) дочернего предприятия АО «МРЭК» за 272,181 тыс. тенге.

Таким образом, на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа владеет 50.19% размещенных акций АО «МРЭК», доля владения голосующими акциями составляет 52.63%.

**Выдача займов**

5 января 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, Heat and Power Holding B.V. выдала заём связанной стороне (Dragon Fortune PTE. LTD) в размере 5,100 тыс. долларов США, на основании договора займа от 29 декабря 2017 г., со ставкой вознаграждения 2% годовых, сроком до 18 декабря 2018 г.

**Получение займов**

В течение первой половины 2018 г., дочернее предприятие АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» погасило остаток займа, полученного от АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 5,266,502 тыс. тенге и вознаграждения на сумму 298,740 тыс. тенге, заключив 16 марта 2018 г. кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития. Данный кредитный договор заключен в целях погашения ранее существовавшего займа от АО «Банк ЦентрКредит» и финансирования инвестиционной программы дочернего предприятия АО «МРЭК». Общая сумма кредитного договора составляет 14,000,000 тыс. тенге, из них 7,000,000 тыс. тенге на рефинансирование займа от АО «Банк ЦентрКредит»,

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

1,500,000 тыс. тенге на погашение коммерческих облигаций, и оставшаяся сумма на финансирование инвестиционной программы АО «МРЭК».

21 февраля 2018 г. Группа, в лице ТОО «Караганда Энергоцентр», заключила дополнительные соглашения к договорам залога имущества с АО «Банк Развития Казахстана». Согласно дополнительным соглашениям, действие договоров залога основных средств ТОО «Караганда Энергоцентр», заключенных в целях обеспечения обязательств Группы перед АО «Банк Развития Казахстана» (Примечания 15 и 24), распространяет свое действие на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation» перед АО «Банк Развития Казахстана» по соглашению об открытии кредитной линии, заключенному 16 февраля 2018 г. на сумму 24,120,000 тыс. тенге.

В мае 2018 г. заключены договоры материнской Компанией о получении Группой, в лице материнской Компании, финансирования в виде 3-х невозобновляемых кредитных линий в ПАО «Сбербанк России»:

- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 24 месяцев (Договор 1), с целью предоставления займа АО «Ансаган Петролеум» для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченного займа в АО «Народный сберегательный банк Казахстана».
- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 11.5% годовых, сроком до 84 месяцев (Договор 2), с целью рефинансирования вышеуказанной кредитной линии по Договору 1. Период доступности по данному Договору 2 – до 14 июня 2020 г.
- В размере не более 1,320,000 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 60 месяцев (Договор 3), с целью предоставления займов дочерним компаниям для финансирования инвестиционных затрат.

Данные кредитные линии обеспечены залогами.

28 мая 2018 г. Компания получила часть денежных средств в рамках Договора 1, которые были направлены на выдачу займа АО «Ансаган Петролеум».

Ранее, 1 февраля 2018 г., Группа, в лице материнской компании, предоставила полную солидарную гарантию в обеспечение исполнения обязательств связанной стороны АО «Ансаган Петролеум» перед АО «Народный Банк Казахстана».

#### **Тарифы**

С 1 января 2018 г. Группа согласовала с Комитетом повышение тарифа на услуги передачи и распределения электрической энергии с 6.32 до 6.60 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области) и с 4.54 до 4.63 (в Мангистауской области), на снабжение электрической энергии ТОО «Энергопоток» с 17.54 до 18.83 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области) и ТОО «Расчетный сервисный центр» с 16.11 до 16.65 тенге за кВт/ч., ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» с 14.21 до 14.27 тенге за кВт/ч. (в Карагандинской области) и на снабжение тепловой энергии с 3,656.43 до 3,830.48 тенге за Гкал (в Карагандинской области), на производство тепловой энергии с 1,479.42 до 1,604.71 тенге за Гкал (в Карагандинской области) и с 2,348.1 до 2,682.56 тенге за Гкал (в Восточно-Казахстанской области).

#### **34. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 31 мая 2018 г.