

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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.:	
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	13-76

**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 2018 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 2018 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 2018 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 29 мая 2019 г.

**От имени руководства Группы:**

**Айтжанов Н. Б.**  
**Генеральный директор**

29 мая 2019 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

**Аханов С. А.**  
**Финансовый директор**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Займы Компании, выданные связанным сторонам, отражены в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. в сумме 58,511,332 тыс. тенге, доход по процентам, признанный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, по данным займам составил 3,224,923 тыс. тенге. Компания не сделала оценку справедливой стоимости данных займов по состоянию на дату их первоначального признания и не оценила величину ожидаемых кредитных убытков на 31 декабря 2018 г., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на стоимость данных займов, выданных связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 г.

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 с оговоркой.

### 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. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили вопросы, указанные ниже, как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

---

#### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

##### **Учет сделки по приобретению АО «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания»**

Как указано в Примечании 13, в 2017 г. Группа приобрела АО «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания» за вознаграждение в размере 3,797,685 тыс. тенге.

В отчетности за 2017 г. справедливая стоимость активов и обязательств, а также доход от выгодного приобретения были отражены на основе результатов предварительной оценки, сделанной внутренними экспертами Группы. Как допускается МСФО (IFRS) 3 «Приобретение бизнеса», руководство завершило учет приобретения в течение 2018 г., периода оценки, в результате чего стоимость чистых активов и доход от выгодного приобретения увеличились на 32,263 тыс. тенге и 14,796 тыс. тенге соответственно и составили 21,268,563 и 5,556,694 тыс. тенге соответственно. Оценка была осуществлена Группой с привлечением независимого оценщика.

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

---

#### Что было сделано в ходе аудита?

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

Мы оценили компетентность и объективность внешнего независимого оценщика.

С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместности методов оценки основных средств. Оценка была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью оценки обоснованности рассчитанной величины стоимости возмещения с учетом накопленной амортизации. Мы проверили соответствие методов оценки Международным Стандартам Оценки. Мы оценили уместность основных допущений оценщика, включая средневзвешенную стоимость капитала в размере 13.3%, и подтвердили, что данные допущения были подкреплены имеющимися доказательствами.

В части принятых обязательств, с помощью наших внутренних экспертов по оценке мы оценили уместность методов, а также примененных оценщиком ставок дисконтирования для оценки справедливой стоимости облигаций и кредиторской задолженности по договорам присоединения дополнительных мощностей, имеющихся на балансе приобретенной компании.

Мы оценили обоснованность ставок для расчета приведенной стоимости вознаграждения за приобретенный бизнес.

Мы проверили раскрытие информации по приобретению бизнеса на полноту и соответствие требованиям МСФО.

---

---

### **Оценка потенциального обесценения основных средств ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ»**

В связи с наличием индикаторов возможного обесценения, в частности, изменениями в законодательстве, регулирующем тарифы, с 1 января 2019 г. и снижением фактического уровня тарифа на услуги производства электрической энергии, Группа провела тест на обесценение основных средств дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ».

Мы определили обесценение основных средств в качестве ключевого вопроса аудита в связи с тем, что расчет ценности использования предполагает применение субъективных суждений и оценок относительно будущих рыночных и экономических условий и результатов финансово-хозяйственной деятельности единицы, генерирующей денежные потоки, а также является чувствительным к изменениям в основных допущениях.

Подробная информация в отношении оценок, использованных в тесте на обесценение основных средств раскрыта в Примечании 4.

Мы провели следующие процедуры:

- получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения основных средств;
  - оценили соответствие примененной методологии и использованной руководством модели для расчета ценности использования требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
  - с привлечением наших специалистов по оценке мы проверили основные параметры и логику модели; проанализировали основные допущения, использованные руководством при определении ставки дисконтирования, для прогнозирования денежных потоков на последующие десять лет, включая допущения в отношении уровня роста доходов и расходов на основе исторических данных дочернего предприятия и рыночных прогнозов; мы подтвердили, что допущения были подкреплены имеющимися доказательствами;
  - изучили требования Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике» и других норм права в части определения тарифов с целью подтверждения обоснованности допущений менеджмента в отношении тарифов, заложенных в модель;
  - выполнили анализ чувствительности модели к изменениям основных допущений для проверки того, не возникнет ли обесценение при применении менее оптимистичных допущений, в пределах диапазона обоснованно возможных изменений в отношении ставки дисконтирования и роста тарифных ставок;
  - проверили полноту и корректность раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации.
-

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность 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 несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы 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 несет ответственность 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, несут ответственность 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 Группы 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 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.



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

29 мая 2019 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000523  
от 15 февраля 2002 г.

Алуа Есимбекова  
Партнер по проекту  
Общественный бухгалтер  
Штат Нью Гемпшир, США  
Лицензия №07348  
от 12 июня 2014 г.

**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 2018 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2018 г.	2017 г. (пересчитано) <sup>1</sup>
Выручка	6	128,639,008	97,337,035
Себестоимость продаж	7	(91,928,630)	(66,087,670)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>36,710,378</b>	<b>31,249,365</b>
Общие и административные расходы	8	(8,537,171)	(6,388,741)
Расходы по реализации	9	(2,664,901)	(2,148,142)
Финансовые расходы	10	(8,631,683)	(4,812,517)
Финансовые доходы	11	3,687,716	652,805
Прочие доходы, нетто	12	676,690	18,773,832
Доля в прибыли ассоциированного предприятия		-	150,329
Доходы по дивидендам		-	17,224
Убыток от курсовой разницы, нетто	32	(3,316,643)	(30,268)
<b>ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>		<b>17,924,386</b>	<b>37,463,887</b>
Расходы по подоходному налогу	15	(4,324,836)	(3,973,072)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>13,599,550</b>	<b>33,490,815</b>
<b>Прочий совокупный доход за год</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		265,151	-
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>265,151</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>13,864,701</b>	<b>33,490,815</b>
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		12,731,185	33,490,815
Неконтролирующим долям	24	868,365	-
		<b>13,599,550</b>	<b>33,490,815</b>
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>			
Собственникам Компании		12,996,336	33,490,815
Неконтролирующим долям	24	868,365	-
		<b>13,864,701</b>	<b>33,490,815</b>

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Б.  
Генеральный директор

29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Аханов С. А.  
Финансовый директор

29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан

<sup>1</sup> Пересчитано на итоговую оценку справедливой стоимости по приобретению АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (Примечание 3).

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано) <sup>2</sup>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	16	215,004,134	203,751,869
Авансы выданные	17	1,905,698	3,152,062
Займы, выданные связанным сторонам	31	58,511,332	-
Прочие долгосрочные активы		1,030,162	885,850
Отложенные налоговые активы	15	101,879	63,470
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>276,553,205</b>	<b>207,853,251</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Торговая дебиторская задолженность	18	10,082,632	9,958,231
Товарно-материальные запасы	19	4,194,232	3,786,086
Авансы выданные	17	1,103,116	780,574
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		527,282	443,120
Прочие текущие активы	20	1,896,114	2,916,460
Денежные средства и их эквиваленты	21	5,458,604	6,444,524
		<b>23,261,980</b>	<b>24,328,995</b>
Активы, предназначенные для продажи		-	3,125,587
<b>Итого текущие активы</b>		<b>23,261,980</b>	<b>27,454,582</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>299,815,185</b>	<b>235,307,833</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	23	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал		9,239,137	9,239,137
Резерв курсовых разниц		265,151	-
Нераспределенная прибыль		109,479,603	96,714,432
Собственный капитал участников материнской компании		130,620,295	117,589,973
Неконтролирующие доли	24	10,947,184	11,514,800
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>141,567,479</b>	<b>129,104,773</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы и облигации	25	92,414,556	41,918,821
Отложенные налоговые обязательства	15	30,361,273	28,913,770
Прочие долгосрочные обязательства	26	3,057,173	3,329,667
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>125,833,002</b>	<b>74,162,258</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы и облигации	25	14,055,724	15,853,995
Торговая кредиторская задолженность	27	8,492,942	4,911,834
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28	7,919,908	8,558,620
Прочие налоги к уплате	29	1,759,318	2,179,717
Корпоративный подоходный налог к уплате		186,812	82,115
		<b>32,414,704</b>	<b>31,586,281</b>
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи		-	454,521
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>32,414,704</b>	<b>32,040,802</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>158,247,706</b>	<b>106,203,060</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>299,815,185</b>	<b>235,307,833</b>

От имени руководства Группы:

Айтжанов Р. Е.  
Генеральный директор

29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Аханов С. А.  
Финансовый директор

29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан

<sup>2</sup> Пересчитано на итоговую оценку справедливой стоимости по приобретению АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (Примечание 3).

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал участников материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	-	<b>67,874,617</b>	<b>88,750,158</b>	-	<b>88,750,158</b>
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год (пересчитано)	-	-	-	33,490,815	33,490,815	-	33,490,815
Выплата дивидендов (Примечание 23)	-	-	-	(4,651,000)	(4,651,000)	-	(4,651,000)
Приобретение неконтролирующих долей в связи с приобретением дочернего предприятия (пересчитано)	-	-	-	-	-	11,514,800	11,514,800
<b>На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)<sup>3</sup></b>	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	-	<b>96,714,432</b>	<b>117,589,973</b>	<b>11,514,800</b>	<b>129,104,773</b>
Эффект применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 2)	-	-	-	(1,387,077)	(1,387,077)	(14,918)	(1,401,995)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г.	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	-	<b>95,327,355</b>	<b>116,202,896</b>	<b>11,499,882</b>	<b>127,702,778</b>
Чистая прибыль за год	-	-	-	12,731,185	12,731,185	868,365	13,599,550
Прочий совокупный доход за год	-	-	265,151	-	265,151	-	265,151
Итого совокупный доход за год	-	-	265,151	12,731,185	12,996,336	868,365	13,864,701
Корректировка, возникающая в результате изменения неконтролирующей доли участия	-	-	-	1,421,063	1,421,063	(1,421,063)	-
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>11,636,404</b>	<b>9,239,137</b>	<b>265,151</b>	<b>109,479,603</b>	<b>130,620,295</b>	<b>10,947,184</b>	<b>141,567,479</b>

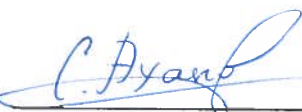
От имени руководства Группы:

**Айтжанов Н. Е.**  
Генеральный директор

29 мая 2019 г.

г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



**Аханов С. А.**  
Финансовый директор

29 мая 2019 г.

г. Нур-Султан, Казахстан

<sup>3</sup> Пересчитано на итоговую оценку справедливой стоимости по приобретению АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (Примечание 3).

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тыс. тенге)**


	Примечания	2018 г.	2017 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Реализация услуг и товаров		138,865,328	108,211,180
Прочие поступления		2,083,942	1,616,173
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>140,949,270</b>	<b>109,827,353</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги		(78,273,105)	(57,350,977)
Выплаты по заработной плате		(11,652,464)	(9,154,447)
Другие платежи в бюджет		(10,708,690)	(8,824,951)
Прочие выплаты		(3,991,236)	(1,725,421)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(104,625,495)</b>	<b>(77,055,796)</b>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		36,323,775	32,771,557
Полученные вознаграждения		274,552	189,436
Выплаты вознаграждения по займам и облигациям		(7,131,984)	(5,028,043)
Корпоративный подоходный налог		(2,586,231)	(1,862,819)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>26,880,112</b>	<b>26,070,131</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Реализация основных средств		161,848	105
Возврат займов выданных		166,250	-
Возврат финансовой помощи выданной		-	30,000
Дивиденды полученные		-	17,224
Реализация дочернего предприятия	22	543,456	1,682,059
Прочие поступления		595,884	5,000
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>1,467,438</b>	<b>1,734,388</b>
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(20,440,335)	(15,182,851)
Приобретение нематериальных активов		(23,289)	(16,279)
Выдача финансовой помощи		-	(80,000)
Выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий		(1,181,312)	(7,855,315)
Прочие выплаты		(10,709)	(3,845)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(21,655,645)</b>	<b>(23,138,290)</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(20,188,207)</b>	<b>(21,403,902)</b>

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Эмиссия облигаций	25	-	882,446
Возврат финансовой помощи, выданной участнику	31	-	8,128,000
Получение финансовой помощи	25	2,367,003	976,224
Получение займов	25	82,919,316	21,318,820
Прочие поступления		-	48,733
<b>Итого поступление денежных средств</b>		<b>85,286,319</b>	<b>31,354,223</b>
Погашение займов	25	(35,710,827)	(26,039,791)
Погашение облигаций	25	(1,500,000)	-
Выдача займа предприятию под общим контролем	31	(51,941,315)	-
Выдача финансовой помощи связанной стороне	31	(2,980,466)	-
Выдача финансовой помощи участнику	31	-	(60,000)
Возврат финансовой помощи полученной	25	(776,384)	(1,125,500)
Выплата дивидендов		(22,923)	(4,651,000)
Прочие выбытия		(179,620)	(25,869)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>		<b>(93,111,535)</b>	<b>(31,902,160)</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(7,825,216)</b>	<b>(547,937)</b>
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		<b>(1,133,311)</b>	<b>4,118,292</b>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	21	6,496,398	2,358,941
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		95,517	19,165
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	21	<b>5,458,604</b>	<b>6,496,398</b>

От имени руководства Группы:

  
Айжанов Н. Е.  
Генеральный директор  
29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан



Аханов С. А.  
Финансовый директор

29 мая 2019 г.  
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 и 2017 гг. 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.

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 33).

**Юридическое название Компании**

Юридический адрес  
Бизнес-идентификационный номер

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Казахстанские коммунальные системы»**

ул. Кунаева 14/3, г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
БИН 081140000288

На 31 декабря 2018 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,575 человек (31 декабря 2017 г.: 8,855 человек).

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

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

В текущем году были применены ряд новых стандартов, поправок и разъяснений, которые повлияли на суммы в отчетном периоде в консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Данные изменения не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Группы, за исключением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (пересмотренный в июле 2014 г.) и связанные с данным стандартом поправки в других стандартах МСФО, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее. Переходные положения МСФО (IFRS) 9 позволяют не производить пересчет сравнительных показателей.

Группа применила модифицированный ретроспективный подход, с отражением общего накопленного эффекта от первого применения стандарта через входящее сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9 представил новые требования в отношении:

- классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств;
- обесценения финансовых активов; и
- общего учета хеджирования.

Подробная информация о новых требованиях и их влиянии на консолидированную финансовую отчетность Группы представлена ниже.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 в соответствии с переходными положениями данного стандарта:

*а) Классификация и оценка финансовых активов*

Датой первоначального применения (т.е., дата, на которую Группа оценила текущие финансовые активы и финансовые обязательства в отношении требований МСФО (IFRS) 9) является 1 января 2018 г. Соответственно, Группа применила требования МСФО (IFRS) 9 к инструментам, которые были признаны по состоянию на 1 января 2018 г., и не применяла требования к инструментам, признание которых уже было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9, должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристик предусмотренными договором денежных потоков от финансовых активов.

При этом:

- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целями которой являются и получение предусмотренных договором денежных потоков, и продажа долгового инструмента, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД);
- все прочие долговые инвестиции и долевые инвестиции впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Долговые инструменты, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, подлежат обесценению. Смотрите пункт (b) ниже.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Руководство Компании проверило и оценило существующие финансовые активы Группы по состоянию на 1 января 2018 г. на основе фактов и обстоятельств, которые существовали на ту дату, и сделало вывод, что первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 оказало следующее влияние на финансовые активы Группы в отношении их классификации и оценки:

- финансовые активы, классифицированные как удерживаемые до погашения, а также займы и дебиторская задолженность, которые согласно МСФО (IAS) 39 оценивались по амортизированной стоимости, продолжают оцениваться по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, направленной на получение предусмотренных договором денежных потоков и такие денежные потоки являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов по непогашенной части основной суммы долга.

Ниже приведена информация о классификации финансовых активов Группы после применения МСФО (IFRS) 9.

*b) Обесценение финансовых активов*

В отношении обесценения финансовых активов, МСФО (IFRS) 9 требует применения модели ожидаемых кредитных убытков взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, Группа признает ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания финансовых активов. Иными словами, признанию кредитного убытка не обязательно должно предшествовать возникновение кредитного события.

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа признавала резерв под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по:

- (1) долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССЧПСД,
- (2) торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам,
- (3) денежным средствам в кредитных учреждениях,
- (4) договорам финансовой гарантии, попадающим в сферу применения требований к обесценению, предусмотренным МСФО (IFRS) 9.

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа измеряла резерв по убыткам в отношении финансового инструмента в величине, равной ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту повысился значительно с момента первоначального признания, или если финансовый инструмент является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания (кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов), Группа обязана оценивать резерв по убыткам для такого финансового инструмента в сумме, равной 12-месячным ОКУ. МСФО (IFRS) 9 также предоставляет возможность применения упрощенного подхода при оценке резерва в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по финансовой аренде в некоторых обстоятельствах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

с) Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания.

Доход или расход, возникающий от модификации финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости отражается в составе прибыли или убытка. Доход или расход рассчитывается как разница между первоначальными денежными потоками и дисконтированной приведенной стоимостью будущих денежных потоков в соответствии с новыми условиями, предусмотренными договором, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента.

Группа пересчитала на 1 января 2018 г. эффект от модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9, и признала разницу между балансовой стоимостью финансовых обязательств, возникающую в результате применения МСФО (IFRS) 9, в размере 156,572 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли.

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов и финансовых обязательств по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г. Финансовые строки, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО (IFRS) 9
	Метод учета	Сумма	Метод учета	Сумма	
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	6,444,524	Амортизированная стоимость	6,436,150	(8,374)
Торговая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	9,958,231	Амортизированная стоимость	9,219,684	(738,547)
Прочие текущие активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	2,452,442	Амортизированная стоимость	1,251,155	(1,201,287)
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы	Амортизированная стоимость	(57,148,879)	Амортизированная стоимость	(56,992,307)	156,572
<b>Итого эффект первого применения МСФО (IFRS) 9</b>					<b>(1,791,636)</b>

Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 отражен в составе капитала за вычетом отложенного налога в сумме 389,641 тыс. тенге (Примечание 15).

Учетная политика в отношении обесценения финансовых активов и существенные оценки и суждения, используемые при обесценении финансовых активов Группы детально описаны в Примечаниях 3 и 4.

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

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (согласно поправкам от апреля 2016 г.), который действителен в отношении годовых периодов, которые начинаются 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 15 вводит пятиэтапный подход к признанию выручки. МСФО (IFRS) 15 добавил более четкие указания касательно определенных сценариев.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность, кроме требования раскрытия большего объема информации. Таким образом, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а входящее сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г. пересмотрено не было.

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. Выручка отражается за вычетом НДС.

МСФО (IFRS) 15 использует термин «актив по договору» и «обязательство по договору», чтобы описать то, что чаще всего известно под терминами «авансы полученные». Однако стандарт не запрещает использование альтернативных терминов в отчете о финансовом положении. Группа не применила терминологию, используемую по МСФО (IFRS) 15.

Группа не имеет значительных контрактов, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг клиенту и оплата клиентом превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цену сделки на временную стоимость денег.

Компания применила вариант модифицированного ретроспективного применения, однако применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>1</sup>;
- Ежегодные улучшения МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>4</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения;

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения;

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**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 представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

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.

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г., с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации. При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния нового стандарта на финансовые результаты. Группа пересматривает свои соглашения, которые могут содержать договор аренды, и оценивает новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение прочих стандартов, поправок и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2019 г. и позднее, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в момент их первоначального применения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Принцип соответствия**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 9,152,724 тыс. тенге, нераспределенная прибыль составила 109,479,603 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 4,586,220 тыс. тенге и 96,714,432 тыс. тенге соответственно). Также, за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа сгенерировала чистую прибыль в сумме 13,599,550 тыс. тенге. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 26,880,112 тыс. тенге.

Текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 14,055,724 тыс. тенге и торговой кредиторской задолженностью в сумме 8,492,942 тыс. тенге. Основываясь на предыдущем опыте, Группа сможет, при необходимости, согласовать сроки погашения задолженности с кредиторами. 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 займов, а также способность предприятий Группы своевременно осуществлять выплаты по займам.

Группа является доминантом на рынке по производству, транспортировке и сбыту электроэнергии, тепловой энергии и химически очищенной воды в крупнейших регионах страны. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства, ожидаемые тарифы, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

**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 2018 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 («тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании и его дочерних предприятий в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности. 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 2018 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 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
<b>Обменный курс на конец года (в тенге)</b>		
1 доллар США	384.20	332.33
1 российский рубль	5.52	5.77
1 евро	439.37	398.23
	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
<b>Средний обменный курс за год (в тенге)</b>		
1 доллар США	344.90	326.08
1 российский рубль	5.50	5.59
1 евро	406.77	368.5

**Взаимозачет**

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в консолидированном 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 прибылях и убытках и прочем 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 2018 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 2018 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 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Признание выручки**

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Выручка определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Группа получает выручку от производства, передачи и распределения электроэнергии и тепловой энергии, снабжения электроэнергией и тепловой энергией и производства химически очищенной воды. Выручка признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость реализованных объемов электроэнергии, тепловой энергии и химически очищенной воды). Основой для начисления выручки по регулируемым услугам являются тарифы, утверждаемые Комитетом.

Выручка от прочих услуг признается в течение периода и оценивается методом результатов.

**Доходы будущих периодов**

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. дочернее предприятие АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»<sup>4</sup>, над которым Группа приобрела контроль в 2017 г., 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 прибылях и убытках и прочем 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.

<sup>4</sup> Прежнее название АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания». Переименовано в октябре 2018 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

**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.

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

**Товарно-материальные запасы**

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

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

**Финансовые активы**

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Сделки по покупке или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

*Классификация финансовых активов*

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом каких-либо резервов под возможные убытки).

Финансовые активы Группы представлены категорией займы и дебиторская задолженность, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением той дебиторской задолженности и займов, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после даты составления консолидированного отчета о финансовом положении. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Финансовые активы Группы включают:

- займы выданные,
- торговую дебиторскую задолженность по основной деятельности,
- прочие текущие активы и
- средства в кредитных учреждениях

в консолидированном отчете о финансовом положении и отражаются по амортизированной стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

*Обесценение финансовых активов*

Группа пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов. Общий эффект изменения методологии расчета обесценения на 1 января 2018 г. указан выше в таблице. Группа пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов.

*Торговая дебиторская задолженность*

Группа применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

*Займы выданные*

Вероятность дефолта по выданным займам рассчитывается на основе внешних рейтингов, в случае отсутствия внешнего рейтинга используется внутренний рейтинг. Дефолт по выданным займам определяется, если просрочка составляет более 210 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений контрагента.

*Прочие текущие активы*

По прочим текущим активам Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

*Средства в кредитных учреждениях*

На каждую отчетную дату Группа осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции, денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 210 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

*Значительное увеличение кредитного риска*

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация для выполнения анализа включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, и анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности должника, которое приводит к значительному ухудшению способности должника выполнить свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 120 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

*Прекращение учета финансовых активов*

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Группы представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Группы включают займы и облигации, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

*Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Группа первоначально учитывает торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

*Займы и облигации*

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если Группа не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после даты составления отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

*Прекращение учета финансового обязательства*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

**Резервы**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

**Пересчет сравнительной информации**

В 2018 г., в течение одного года с даты приобретения, Группа завершила первоначальный учет приобретения АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» с целью отражения в консолидированной финансовой отчетности итоговых значений справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств, величины неконтролирующих долей участия и дохода от выгодного приобретения. Корректировка предварительно оцененных сумм, признанных на дату приобретения, была отражена ретроспективно. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. были пересчитаны. Пересчет не оказал существенного эффекта на консолидированный отчет о движении денежных средств.

Строки консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

*Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении:*

На 31 декабря 2017 г.	Выпущено	Эффект корректировки	Пересчитано
<b>АКТИВЫ</b>			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	203,095,669	656,200	203,751,869
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>207,197,051</b>	<b>656,200</b>	<b>207,853,251</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>234,651,633</b>	<b>656,200</b>	<b>235,307,833</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
КАПИТАЛ:			
Нераспределенная прибыль	96,699,636	14,796	96,714,432
Собственный капитал участников материнской компании	117,575,177	14,796	117,589,973
Неконтролирующие доли	11,497,333	17,467	11,514,800
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>129,072,510</b>	<b>32,263</b>	<b>129,104,773</b>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	41,396,656	522,165	41,918,821
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>73,640,093</b>	<b>522,165</b>	<b>74,162,258</b>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	15,752,223	101,772	15,853,995
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>31,939,030</b>	<b>101,772</b>	<b>32,040,802</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>105,579,123</b>	<b>623,937</b>	<b>106,203,060</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>234,651,633</b>	<b>656,200</b>	<b>235,307,833</b>

*Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:*

2017 г.	Выпущено	Эффект корректировки	Пересчитано
Прочие доходы, нетто	18,759,036	14,796	18,773,832
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>	<b>33,476,019</b>	<b>14,796</b>	<b>33,490,815</b>

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

*Контроль над дочерним предприятием АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – «МРЭК», «АО «МРЭК»)<sup>5</sup>*

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. МРЭК был признан дочерним предприятием Группы, при этом Группа владела соответственно долей в размере 52.63% и 45.86% голосующих акций МРЭК. Акции МРЭК торгуются на Казахстанской фондовой бирже («KASE»). На 31 декабря 2018 г. оставшиеся 47.37% (31 декабря 2017 г.: 54.14%) распределены между другими участниками, при этом 46.09% (31 декабря 2017 г.: 39.32%) простых акций принадлежит ТОО «КВИ Energy».

18 октября 2017 г. Группа приобрела долю участия 39.32% в МРЭК, в результате чего доля Группы составила 45.86%. 14 декабря 2017 г. было получено согласие АО «ЕНПФ» на продажу своей доли участия новым акционерам, владеющим 30% и более акций МРЭК, соответственно. Акции АО «ЕНПФ» должны были быть выкуплены ТОО «ККС» и ТОО «КВИ 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 право по выкупу акций АО «ЕНПФ», которое было получено Компанией 14 декабря, несмотря на то, что оформление сделки по выкупу было завершено 11 января 2018 г., позволяет Компании превалировать над остальными акционерами при управлении значимой деятельностью МРЭК и, следовательно, Группа осуществляла контроль над МРЭК, начиная с 14 декабря 2017 г.

*Оценка бизнес-модели*

Классификация и оценка финансовых активов зависят от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть, а также от целей бизнес-модели.

*Значительное увеличение кредитного риска*

Как раскрыто в Примечаниях 2 и 3, Группа создает оценочный резерв под убытки по финансовым инструментам в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов в стадии 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадии 2 или 3. Актив переходит в стадию 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке того, значительно ли повысился кредитный риск актива, Группа учитывает качественную и количественную обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

**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.

<sup>5</sup> Прежнее название АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания». Переименовано в октябре 2018 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

*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.

*Обесценение активов*

Каждое предприятие Группы является отдельной единицей, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), так как это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами Группы, и наиболее низкий уровень, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. Соответственно, каждое предприятие проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату самостоятельно. Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост энергетической отрасли, изменение тарифов, 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.

В 2018 г. были выпущены ряд приказов Министерства энергетики Республики Казахстан, направленных на внесение изменений в утвержденные предельные тарифы на электрическую энергию и на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, а также ряд приказов, утверждающих методологию определения фиксированной прибыли, учитываемой при определении предельных тарифов на электрическую энергию и балансирование, вступающие в силу с 2019 г. Эти факты были определены руководством дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» как признаки того, что основные средства дочернего предприятия могут быть обесценены по состоянию на 31 декабря 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаточная стоимость основных средств ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» составляла 30,748,093 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 30,633,254 тыс. тенге).

С целью обоснования незначительного влияния данных изменений на возмещаемость стоимости основных средств дочернего предприятия на 31 декабря 2018 г. был проведен тест на обесценение стоимости основных средств, с учетом произошедших изменений.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., на основе расчета ценности использования основных средств дочернего предприятия, обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен в частности к следующим допущениям:

- Тариф на электроэнергию;
- Ставка дисконтирования.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прогнозный период для теста на обесценение активов составляет более пяти лет, так как руководство Группы считает, что можно с достаточной точностью прогнозировать результаты от операций предприятий Группы в течение периода, больше, чем пять лет, в связи с тем, что существенных изменений деятельности дочернего предприятия в течение периода прогнозирования не ожидается.

Тарифы на электроэнергию

В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» энергопроизводящая организация самостоятельно устанавливает отпускную цену на электрическую энергию, но не выше предельного тарифа на электрическую энергию соответствующей группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, и при необходимости предельные тарифы корректируются ежегодно. Предельный тариф утверждается Министерством энергетики РК по группам энергопроизводящих организаций, формируемым по типу электростанций, установленной мощности, виду используемого топлива, удаленности от местонахождения топлива.

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 5 декабря 2018 г. №475 «Об утверждении группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию» Компания была определена в 7 группу энергопроизводящих организаций, соответственно. Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 14 декабря 2018 г. №514 для данной группы был утвержден предельный тариф на электрическую энергию в размере 5.69 тенге/кВтч с вводом в действие с 1 января 2019 г. на срок, равный семи годам, с разбивкой по годам.

При этом, в рамках текущего законодательства, руководство Группы планирует направить на рассмотрение проект корректировки предельных тарифов на электрическую энергию в сторону увеличения. Руководство Группы ожидает, что увеличение предельного тарифа будет одобрено уполномоченным органом.

Соответственно, прогноз предельного тарифа на электрическую энергию за единицу кВтч в 2019 г. основан на тарифе, утвержденном Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан №514 от 14 декабря 2018 г. Начиная с 2020 г. прогнозный тариф рассчитывался с применением правил об утверждении предельного тарифа на электрическую энергию, а также методики определения фиксированной прибыли, утвержденной Приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан №413 от 28 ноября 2017 г. с редакцией от 14 декабря 2018 г., исходя из прогнозных расходов согласно бюджету дочернего предприятия и поправочного коэффициента для расчета фиксированной прибыли на прогнозный период. Поправочный коэффициент для расчета фиксированной прибыли для дочернего предприятия установлен на уровне 12%.

На основании вышеизложенного руководство дочернего предприятия сделало допущение о росте тарифов на электроэнергию с учетом прогнозируемого уровня инфляции на период с 2020 по 2027 гг. Таким образом, для расчета возмещаемой суммы активов были использованы следующие прогнозные средневзвешенные тарифы:

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Тариф на электроэнергию (тенге за 1 кВтч)	5.69	6.70	7.03	7.38	7.73	8.09	8.47	8.46	8.83
Тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности (тыс. тенге/ (МВт*месяц))	590	700	700	700	700	700	753	753	753

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования, равная 16.91%, была рассчитана с учетом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих дочернему предприятию, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования.

Анализ чувствительности

По результатам тестирования на обесценение балансовая стоимость активов дочернего предприятия на 31 декабря 2018 г. оказалась не ниже возмещаемой стоимости. Соответственно, убытки от обесценения в 2018 г. не признавались.

Принимая во внимания экономическую неопределенность, в случае если предельный тариф на электрическую энергию останется на уровне 5.69 тенге/кВтч на 2019-2025 гг., возмещаемая стоимость активов дочернего предприятия будет меньше, чем их балансовая стоимость на 10,039,000 тыс. тенге. В случае снижения предельного тарифа или объемов реализации электрической энергии, заложенных в модели, на 10%, возмещаемая стоимость активов дочернего предприятия будет меньше, чем их балансовая стоимость на 330,786 тыс. тенге.

На основании проведенного анализа на 31 декабря 2018 г. индикаторов обесценения у других предприятий Группы не было обнаружено.

*Расчет суммы обесценения дебиторской задолженности и прочих текущих активов*

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа использует обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, основанную на допущениях о будущем движении разных экономических факторов и о том, как эти факторы будут влиять друг на друга.

Убыток при дефолте — это оценка убытков, возникающих при дефолте финансового инструмента. Показатель основан на разнице между денежными потоками, предусмотренными по договору и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения и присущих инструменту средств повышения кредитного качества.

*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 наличие достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать весь или часть отложенного налогового актива. Оценка этой возможности включает суждения, основанные на ожидаемых показателях.

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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 2018 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

*Оценка юридических вопросов*

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Группа использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензии и их влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. Оценки основываются на вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Группы.

*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 завершила первоначальный учет объединения бизнесов (в течение одного года с даты приобретения). Соответственно, в консолидированной финансовой отчетности представлены окончательные оценочные величины приобретенных активов, принятых обязательств, неконтролирующих долей участия и дохода от выгодного приобретения (Примечание 13).

**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.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Ключевые операционные показатели	2018 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	33,048,906	24,404,638	70,921,232	264,232	-	128,639,008
Внутрисегментная выручка	20,078,132	21,522,732	29,685	409,798	(42,040,347)	-
Себестоимость продаж, всего	(39,803,049)	(27,056,034)	(67,001,094)	-	41,931,547	(91,928,630)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>13,323,989</b>	<b>18,871,336</b>	<b>3,949,823</b>	<b>674,030</b>	<b>(108,800)</b>	<b>36,710,378</b>
Общие административные расходы	(2,653,489)	(3,211,939)	(1,694,141)	(1,418,557)	440,955	(8,537,171)
Расходы по реализации	(20)	(1,043,022)	(1,647,653)	-	25,794	(2,664,901)
Финансовые расходы	(2,954,065)	(777,919)	(79,892)	(4,905,724)	85,917	(8,631,683)
Финансовые доходы	178,888	156,854	58,378	3,341,470	(47,874)	3,687,716
Прочие доходы/(расходы) нетто	714,746	185,842	329,711	(157,617)	(395,992)	676,690
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	120	(524,296)	220	(2,792,687)	-	(3,316,643)
<b>Прибыль до расходов по подоходному налогу</b>	<b>8,610,169</b>	<b>13,656,856</b>	<b>916,446</b>	<b>(5,259,085)</b>	<b>-</b>	<b>17,924,386</b>
Расходы по подоходному налогу	(1,400,780)	(2,723,775)	(200,281)	-	-	(4,324,836)
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>	<b>7,209,389</b>	<b>10,933,081</b>	<b>716,165</b>	<b>(5,259,085)</b>	<b>-</b>	<b>13,599,550</b>
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>						
Капитальные затраты по основным средствам	5,744,953	18,236,299	233,189	23,330	-	24,237,771
Износ основных средств	6,419,226	5,720,840	108,184	26,999	-	12,275,249

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые операционные показатели	2017 г.					
	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
Внутри сегментная 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>
Общие 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	18,480,578	(333,213)	18,773,832
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	-	-	-	150,329	-	150,329
Доходы по дивидендам	-	-	-	17,224	-	17,224
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	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>17,765,195</b>	<b>-</b>	<b>37,463,887</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>17,782,554</b>	<b>-</b>	<b>33,490,815</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

**6. ВЫРУЧКА**

	2018 г.	2017 г.
Продажа электрической энергии	86,618,560	70,299,007
Передача электрической энергии	24,404,638	12,466,056
Продажа тепловой энергии	16,979,569	13,536,552
Продажа химически очищенной воды	362,463	428,672
Аренда зданий	37,749	378,991
Прочее	236,029	227,757
	<b>128,639,008</b>	<b>97,337,035</b>

Увеличение выручки от передачи электрической энергии в основном связано с присоединением АО «МРЭК» как дочернего предприятия. Так, выручка от передачи электроэнергии АО «МРЭК» за 2018 г. составила 11,899,944 тыс. тенге. Выручка от продажи электрической энергии сбытовыми предприятиями Группы за 2018 и 2017 гг. составляет 61,503,365 тыс. тенге и 55,241,879 тыс. тенге, соответственно.

Выручка по договорам с покупателями Группы признается в течение периода.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Материалы	40,596,421	25,527,647
Услуги по передаче электроэнергии, теплотенергии и химически очищенной воды	15,571,156	12,889,922
Износ	11,950,568	10,255,599
Заработная плата и связанные с ней налоги	9,347,806	7,237,019
Технологические потери	5,687,271	3,224,432
Ремонт	2,583,302	1,467,036
Прочее	6,192,106	5,486,015
	<u><b>91,928,630</b></u>	<u><b>66,087,670</b></u>

**8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	3,122,677	2,864,029
Налоги, за исключением подоходного налога	2,187,734	1,433,793
Консультационные услуги	520,730	316,974
Расходы по аренде	421,812	230,560
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 18 и 20)	305,907	(128,026)
Банковская комиссия	293,375	60,383
Износ и амортизация	280,507	220,497
Резерв по неиспользованным отпускам	118,671	74,776
Транспортные расходы	112,050	27,175
Благотворительная помощь	110,023	76,969
Прочее	1,063,685	1,211,611
	<u><b>8,537,171</b></u>	<u><b>6,388,741</b></u>

**9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	1,998,876	1,745,465
Прочее	666,025	402,677
	<u><b>2,664,901</b></u>	<u><b>2,148,142</b></u>

**10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по вознаграждению по банковским займам	9,175,017	5,085,982
Прочее	870,751	23,662
	10,045,768	5,109,644
За минусом капитализированных затрат (Примечание 16)	(1,414,085)	(297,127)
	<u><b>8,631,683</b></u>	<u><b>4,812,517</b></u>

**11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доходы по вознаграждениям	3,682,576	652,805
Прочие доходы от финансирования	5,140	-
	<u><b>3,687,716</b></u>	<u><b>652,805</b></u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Доходы по вознаграждениям за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., включают процентные доходы на сумму 3,224,923 тыс. тенге по займу, выданному АО «Ансаган Петролеум» (2017 г.: ноль).

**12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г. (пересчитано)</u>
Доход от выгодного приобретения дочерних предприятий (Примечание 13)	-	18,646,530
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи (Примечание 16)	-	(169,862)
Прочие доходы, нетто	676,690	297,164
	<u>676,690</u>	<u>18,773,832</u>

**13. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В 2017 г. Группа приобрела следующие дочерние организации:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата приобре- тения контроля</u>	<u>Доля на дату приобре- тения контроля</u>	<u>Приобретен- ная доля голосующих акций в 2017 г.</u>	<u>Сумма вознаграж- дения</u>
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 региональная электросетевая компания» (ii)	Передача и распределение электрической энергии	14 декабря 2017 г.	45.86%	39.32%	3,797,685
ТОО «Шығыс 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.

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

Сумма возмещения за приобретенные предприятия была оплачена 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>	<u>7,249,590</u>	<u>2,307,283</u>	<u>9,556,873</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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» владел 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»).

14 февраля 2018 г. дочернее предприятие Heat & Power Holding B.V. продало 100% долю участия в ТОО «Согринская ТЭЦ» за 6,800 тыс. долларов США (2,328,236 тыс. тенге) (Примечание 22).

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

Сумма возмещения за приобретенную долю 39.32% голосующих акций:

	<b>МРЭК</b>
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 региональная электросетевая компания» на сумму 249,055 тыс. тенге.

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

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. На 31 декабря 2018 г. текущая часть задолженности за акции МРЭК признана в составе прочих текущих обязательств в сумме 1,014,334 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 909,130 тыс. тенге) (Примечание 28).

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа владеет 50.19% размещенных акций АО «МРЭК», доля владения голосующими акциями составляет 52.63%.

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.

Как указано в Примечании 2, в 2018 г., в течение 1 года с даты приобретения, Группа завершила первоначальный учет приобретения АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» с целью отражения в консолидированной финансовой отчетности итоговых значений справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств, величины неконтролирующих долей участия и дохода от выгодного приобретения. Корректировка предварительно оцененных сумм, признанных на дату приобретения, была отражена ретроспективно.

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

	<b>УК ТЭЦ</b>	<b>СТЭЦ</b>	<b>МРЭК (пересчитано)</b>	<b>Итого (пересчитано)</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	41,068,919	74,171,721
Прочие долгосрочные активы	290,331	12,895	188,514	491,740
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	(2,361,524)	-	(2,995,230)	(5,356,754)
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)	-	(10,454,233)	(19,668,614)
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>21,268,563</b>	<b>43,915,272</b>

Неконтролирующая доля (54.14%) в МРЭК на 31 декабря 2017 г. определена пропорционально части доли участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов, оценка которой составила 11,514,800 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**Доход от приобретения**

	<u>УК ТЭЦ</u>	<u>СТЭЦ</u>	<u>МРЭК (пересчитано)</u>	<u>Итого (пересчитано)</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
<i>Стоимость доли 6.54%</i>			249,055	249,055
<i>Стоимость доли 39.32%</i>			3,797,685	3,797,685
<i>Доход от долевого участия</i>			150,329	150,329
Плюс: Неконтролирующие доли (пересчитано)	-	-	11,514,800	11,514,800
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(19,548,427)</u>	<u>(3,098,282)</u>	<u>(21,268,563)</u>	<u>(43,915,272)</u>
<b>Итого доход от выгодного приобретения</b>	<b><u>(12,298,837)</u></b>	<b><u>(790,999)</u></b>	<b><u>(5,556,694)</u></b>	<b><u>(18,646,530)</u></b>

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.

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**

<b>2017 г.</b>	<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
	<u>(2,339,243)</u>	<u>(258,115)</u>	<u>(400,697)</u>	<u>(2,998,055)</u>
	<b><u>4,910,347</u></b>	<b><u>2,049,168</u></b>	<b><u>895,800</u></b>	<b><u>7,855,315</u></b>

В 2018 г. Компания осуществила очередной платеж в размере 909,131 тыс. тенге, предусмотренный договором купли-продажи 39.32% акций АО «МРЭК» у АО «Самрук-Энерго», а также выплатила 272,181 тыс. тенге АО «Единый накопительный пенсионный фонд» за выкуп 6.77% акций АО «МРЭК».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**14. 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Караганда Энергоцентр»	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Карағанды 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 «Карағанды 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 Жүзімдік»	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%	100%
ТОО «Шығыс Энерго»	Управление производственных предприятий	Республика Казахстан	100%	100%
Heat & Power Holding B.V. АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»	Управление производственных предприятий	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Согринская ТЭЦ»	Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Республика Казахстан	52.63%	45.86%
	Производство тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанской области	Республика Казахстан	-	100%

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

Основная деятельность	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Производство тепловой энергии и электроэнергии	4	5
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Прочие	2	2
	<b>12</b>	<b>13</b>

АО «Мангистауская региональная 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 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

<u>Год</u>	<u>Название дочернего предприятия</u>	<u>Место регистрации и основное место ведения деятельности</u>	<u>Доля участия и прав голоса неконтролирующих долей</u>	<u>Прибыль, отнесенная на неконтролирующие доли</u>	<u>Балансовая стоимость неконтролирующих долей</u>
31 декабря 2018 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	868,365	10,947,184
31 декабря 2017 г.	МРЭК	Республика Казахстан	54.14%	-	11,514,800

Более детальное движение по неконтролирующим долям участия приведено в Примечании 24.

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Краткосрочные активы	3,166,371	1,371,241
Долгосрочные активы	45,694,610	41,257,433
Краткосрочные обязательства	(1,933,696)	(5,646,975)
Долгосрочные обязательства	(23,717,335)	(15,713,136)
Собственный капитал акционеров Компании	12,262,766	9,753,763
Неконтролирующие доли	10,947,184	11,514,800
		<b>2018 г.</b>
Выручка		11,899,944
Расходы		(10,066,790)
<b>Прибыль и итого совокупный доход за год</b>		<b>1,833,154</b>
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании		964,789
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям		868,365
<b>Прибыль и итого совокупный доход за год</b>		<b>1,833,154</b>
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		4,722,389
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		(6,783,093)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		3,955,386
<b>Чистое поступление денежных средств</b>		<b>1,894,682</b>

**15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	2,517,361	1,655,627
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,798,735	2,208,221
Корректировка подоходного налога прошлых лет	8,740	109,224
	<b>4,324,836</b>	<b>3,973,072</b>

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г. (пересчитано)</b>
Прибыль до расходов по подоходному налогу	17,924,386	37,463,887
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	3,584,877	7,492,777
Доход от приобретения и другие доходы, исключаемые для налогообложения	-	(3,758,372)
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	784,502	107,520
Корректировка подоходного налога прошлых лет	8,740	109,224
Прочие постоянные разницы	(53,283)	21,923
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>4,324,836</b>	<b>3,973,072</b>

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

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Отложенные налоговые активы	101,879	63,470
Отложенные налоговые обязательства	(30,361,273)	(28,913,770)
	<b>(30,259,394)</b>	<b>(28,850,300)</b>
Отложенные налоговые обязательства, реклассифицированные в обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	-	(39,122)
	<b>(30,259,394)</b>	<b>(28,889,422)</b>

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<b>2018 г.</b>	<b>На начало года</b>	<b>Отражено в капитале (Примечание 2)</b>	<b>Отражено в прибылях и убытках</b>	<b>На конец года</b>
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы по статьям:</b>				
<b>Обязательства</b>				
Основные средства	(30,317,874)	-	(941,018)	(31,258,892)
Начисленные расходы	(204,803)	-	58,043	(146,760)
	<b>(30,522,677)</b>	<b>-</b>	<b>(882,975)</b>	<b>(31,405,652)</b>
<b>Активы</b>				
Переносимые налоговые убытки	1,017,340	-	(1,012,446)	4,894
Проценты к уплате	38,405	-	6,515	44,920
Обязательства по рекультивации золоотвалов	22,281	-	124,239	146,520
Резерв по сомнительным долгам	68,405	389,641	39,131	497,177
Резерв по неиспользованным отпускам	105,772	-	(7,424)	98,348
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,141	-	-	8,141
Налоги	26,590	-	13,151	39,741
Доходы будущих периодов	259,817	-	(13,055)	246,762
Прочее	125,626	-	(65,871)	59,755
	<b>1,672,377</b>	<b>389,641</b>	<b>(915,760)</b>	<b>1,146,258</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(28,850,300)</b>	<b>389,641</b>	<b>(1,798,735)</b>	<b>(30,259,394)</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2017 г.	На начало года	Отражено в прибылях и убытках	Приобре- тения (Примеча- ние 13)	Рекласси- фикация в активы, предназна- ченные 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)
	<b>(21,057,346)</b>	<b>(477,679)</b>	<b>(9,451,230)</b>	<b>463,578</b>	<b>(30,522,677)</b>
<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
	<b>2,713,199</b>	<b>(1,730,542)</b>	<b>1,114,176</b>	<b>(424,456)</b>	<b>1,672,377</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(18,344,147)</b>	<b>(2,208,221)</b>	<b>(8,337,054)</b>	<b>39,122</b>	<b>(28,850,300)</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>2,670,022</b>	<b>40,511,673</b>	<b>121,679,731</b>	<b>2,332,091</b>	<b>533,887</b>	<b>1,400,957</b>	<b>169,128,361</b>
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 13)	476,692	10,642,055	56,035,091	690,156	260,477	6,067,250	74,171,721
Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи	(59,491)	(526,068)	(2,284,606)	(19,634)	(7,421)	(89,589)	(2,986,809)
<b>На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)</b>	<b>3,034,492</b>	<b>50,917,029</b>	<b>185,916,885</b>	<b>3,321,865</b>	<b>847,537</b>	<b>7,258,321</b>	<b>251,296,129</b>
Поступления	4,618	23,911	1,010,965	457,399	283,044	22,457,834	24,237,771
Выбытия	(35,677)	(91,155)	(541,341)	(111,867)	(194,872)	(10,496)	(985,408)
Внутренние переводы	-	-	2,498,339	-	-	(2,498,339)	-
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>3,003,433</b>	<b>50,849,785</b>	<b>188,884,848</b>	<b>3,667,397</b>	<b>935,709</b>	<b>27,207,320</b>	<b>274,548,492</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 1 января 2017 г.</b>	-	(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	(3,351)	(31,439)	(133,506)	(1,141)	(425)	-	(169,862)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	-	<b>(9,014,837)</b>	<b>(36,578,691)</b>	<b>(1,675,596)</b>	<b>(200,131)</b>	<b>(75,005)</b>	<b>(47,544,260)</b>
Начислено за год	-	(1,668,197)	(10,145,981)	(311,068)	(150,003)	-	(12,275,249)
Выбытия	-	1,546	166,565	50,808	56,232	-	275,151
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	-	<b>(10,681,488)</b>	<b>(46,558,107)</b>	<b>(1,935,856)</b>	<b>(293,902)</b>	<b>(75,005)</b>	<b>(59,544,358)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>3,003,433</b>	<b>40,168,297</b>	<b>142,326,741</b>	<b>1,731,541</b>	<b>641,807</b>	<b>27,132,315</b>	<b>215,004,134</b>
<b>На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)</b>	<b>3,034,492</b>	<b>41,902,192</b>	<b>149,338,194</b>	<b>1,646,269</b>	<b>647,406</b>	<b>7,183,316</b>	<b>203,751,869</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В 2018 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 2,498,339 тыс. тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., Группа капитализировала в состав основных средств финансовые расходы на сумму 1,414,085 тыс. тенге и 297,127 тыс. тенге соответственно (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами, такими как строительство ЛЭП-220 кВ на участке Актау-Каражанбас, модернизация ОРУ 110 кВ в городе Актау, строительство ЛЭП-110кВ подстанции (ПС) «УЗЕНЬ» до ПС «ПЛАТО», Модернизация ЗРУ-6 кВ 110кВ ПС «Промзона», строительство ПС 110/10 кВ «Тихоновка» в Карагандинской области, капитальный ремонт золоотвала №2 (3 секция) в Карагандинской области. На 31 декабря 2017 г. незавершенное строительство было представлено в основном объектами, строительство которых велось 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 2018 и 2017 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 10,532,691 тыс. тенге и 6,342,857 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 99,631,106 тыс. тенге и 95,061,670 тыс. тенге соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», ЕБРР, ДБ АО «Сбербанк России», АО «Цеснабанк», АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Алтын Банк» (Примечание 25).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа не признавала убытки от обесценения основных средств. Прочие признанные убытки от обесценения основных средств за 2017 г. 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, и были отражены в составе прочих расходов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 12).

## **17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

Долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Авансы на капитальный ремонт основных средств	1,200,990	1,145,168
Авансы на приобретение долгосрочных активов	704,708	2,006,894
	<b><u>1,905,698</u></b>	<b><u>3,152,062</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. долгосрочные авансы в основном представлены авансами, выданными поставщикам и подрядчикам на строительство подстанций, модернизацию и реконструкцию высоковольтных линий.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Авансы под поставку материалов и прочих активов	444,784	448,619
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	658,332	331,955
	<u><b>1,103,116</b></u>	<u><b>780,574</b></u>

**18. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	11,494,890	10,361,757
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1,412,258)	(403,526)
	<u><b>10,082,632</b></u>	<u><b>9,958,231</b></u>

<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченная</b>	<b>до 120 дней</b>	<b>Просроченная от 120 до 210 дней</b>	<b>более 210 дней</b>
Валовая балансовая стоимость	11,494,890	210,186	9,931,524	487,821	865,359
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	0%	0.001%-5.35%	0.09%-44.84%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,412,258)	-	(426,973)	(119,926)	(865,359)
Балансовая стоимость	10,082,632	210,186	9,504,551	367,895	-

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года в соответствии с МСФО (IAS) 39	(403,526)	(552,655)
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Примечание 2)	(738,547)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на начало года	(1,142,073)	(552,655)
Начислено за год (Примечание 8)	(1,093,327)	(54,019)
Списано за год	-	14,020
Восстановлено за год (Примечание 8)	823,142	182,045
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	-	7,083
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<u><b>(1,412,258)</b></u>	<u><b>(403,526)</b></u>

Группа отражает резерв по сомнительным долгам в размере 100% от всей дебиторской задолженности сроком более 210 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение этого срока, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 0 до 120 дней резервы по сомнительным долгам отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

**19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Сырье и материалы	1,673,569	1,473,033
Топливо	1,629,753	1,720,402
Запасные части	843,313	487,959
Товары для перепродажи	4,141	7,171
Прочее	90,010	134,631
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(46,554)</u>	<u>(37,110)</u>
	<b><u>4,194,232</u></b>	<b><u>3,786,086</u></b>

**20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1,312,046	1,898,594
Прочие налоги к возмещению	558,236	353,037
Расходы будущих периодов	123,310	110,981
Прочие текущие активы	1,139,531	553,848
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	<u>(1,237,009)</u>	<u>-</u>
	<b><u>1,896,114</u></b>	<b><u>2,916,460</u></b>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Резерв по сомнительным долгам на начало года в соответствии с МСФО (IAS) 39	-	-
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Примечание 2)	<u>(1,201,287)</u>	<u>-</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на начало года	<u>(1,201,287)</u>	<u>-</u>
Начислено за год (Примечание 8)	(75,000)	-
Восстановлено за год (Примечание 8)	<u>39,278</u>	<u>-</u>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b><u>(1,237,009)</u></b>	<b><u>-</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие текущие активы включали беспроцентную финансовую помощь, выданную связанным сторонам, на сумму 71,000 тыс. тенге (Примечание 31). Оставшиеся прочие текущие активы в основном представлены, прочей дебиторской задолженностью, а также дебиторской задолженностью сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые активы в составе прочих текущих активов были выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	4,117,977	1,684,860
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	950,648	2,774,081
Денежные средства в пути, в тенге	387,207	158,929
Денежные средства в кассе, в тенге	69,750	95,855
Денежные средства на счетах в банке, в долларах США	-	883,665
Денежные средства на счетах в банке, в Евро	-	824,517
Денежные средства на брокерских счетах, в тенге	-	22,617
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66,978)	-
	<b>5,458,604</b>	<b>6,444,524</b>
Денежные средства и их эквиваленты, включенные в группу активов, предназначенных для продажи	-	51,874
	<b>5,458,604</b>	<b>6,496,398</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Нурбанк». Данные депозиты выражены в тенге и размещены с первоначальным сроком погашения до 12 месяцев и годовой процентной ставкой 5.85% и 11% соответственно (31 декабря 2017 г.: депозиты в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Цеснабанк» со ставкой вознаграждения 7-8.5% и 11%, соответственно). Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 51,000 тыс. тенге.

**22. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

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 (2,328,236 тыс. тенге). Предоплата по данной сделке в размере 5,100 тыс. долларов США (1,682,059 тыс. тенге) была осуществлена 18 декабря 2017 г., оставшаяся сумма в размере 1,700 тыс. долларов США (595,331 тыс. тенге) была оплачена 6 апреля 2018 г. 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».

**Сумма полученного вознаграждения**

	<b>2018 г.</b>
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	2,328,236
Займы выданные	421,675
<b>Итого полученное вознаграждение</b>	<b>2,749,911</b>



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Чистые активы ТОО «Согринская ТЭЦ» на дату выбытия были представлены следующим образом:

	<b>31 января 2018 г.</b>
<b>Краткосрочные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	51,875
Торговая дебиторская задолженность	313,477
Запасы	238,320
Прочие текущие активы	83,072
	<b>686,744</b>
<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	2,424,960
Прочие долгосрочные активы	13,883
	<b>2,438,843</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(200,435)
Прочие краткосрочные обязательства	(175,998)
	<b>(376,433)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(39,122)
Прочие долгосрочные обязательства	(38,966)
	<b>(78,088)</b>
<b>Выбывшие чистые активы</b>	<b>2,671,066</b>

**Прибыль от выбытия дочерней организации**

	<b>2018 г.</b>
Сумма полученного вознаграждения	<b>2,749,911</b>
Выбывшие чистые активы	(2,671,066)
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>78,845</b>

Группа признала прибыль от выбытия на сумму 78,845 тыс. тенге в составе прочих доходов консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

**Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации**

	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	595,331	1,682,059
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(51,875)	-
	<b>543,456</b>	<b>1,682,059</b>

**23. 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 2018 и 2017 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

Участник	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 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 2018 г. дивиденды по итогам 2017 г. не начислялись и не выплачивались.

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 2018 г. дочернее предприятие, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 22,923 тыс. тенге.

**24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ**

	2018 г.	2017 г. (пересчитано)
На начало года	11,514,800	-
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9	(14,918)	-
На начало года (пересчитано)	11,499,882	-
Доля прибыли за год	868,365	-
Корректировка, возникающая в результате изменения неконтролирующей доли участия	(1,421,063)	-
Неконтролирующая доля, возникшая при приобретении дочернего предприятия (Примечание 13) (пересчитано)	-	11,514,800
<b>На конец года</b>	<b>10,947,184</b>	<b>11,514,800</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**25. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ**

	<b>Валюта</b>	<b>Ставка</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г. (пересчитано)</b>
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	10.75%	54,381,928	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	9.00%-13.75%	16,002,006	13,200,864
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7%	14,510,629	18,380,131
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	8.44%	9,000,000	-
Облигации выпущенные	Тенге	(плавающая)	4,284,070	5,650,688
		8%-15%		
Облигации выпущенные	Индексируемые к доллару США	8%	2,966,572	2,441,075
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Доллары США	1.7%	2,036,260	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	13.7%	1,291,622	7,178,040
АО «Цеснабанк»	Тенге	11%	550,000	350,000
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	12.5%	-	4,765,166
АО «Алтын Банк»	Тенге	12.5%	-	4,507,568
Прочие займы	Тенге		547,916	685,744
Начисленные проценты			1,406,682	673,391
			<b>106,977,685</b>	<b>57,832,667</b>
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита			(507,405)	(59,851)
			<b>106,470,280</b>	<b>57,772,816</b>
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение одного года			(14,055,724)	(15,853,995)
			<b>92,414,556</b>	<b>41,918,821</b>

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г. (пересчитано)</b>
По требованию или в течение одного года	14,055,724	15,853,995
От одного года до двух лет	63,180,295	12,310,831
От двух до трех лет	9,203,430	9,456,677
От трех до пяти лет включительно	9,904,851	13,560,347
Более пяти лет	10,633,385	6,650,817
	<b>106,977,685</b>	<b>57,832,667</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

*ПАО «Сбербанк России»*

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», связанной стороне (Примечание 31), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченного займа АО «Ансаган Петролеум» 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.

51% доли участия в уставном капитале материнской Компании, принадлежащей Идрисовой М. К., и 1% доли участия, принадлежащей Исмаиловой Ж. М., а также 100% доли участия материнской Компании в ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» переданы в качестве обеспечения исполнения обязательств по данным договорам. Кроме того были предоставлены гарантии физических лиц.

28 мая 2018 г. Компания получила часть денежных средств в рамках Договора 1, которые были направлены на выдачу займа АО «Ансаган Петролеум». Также, 6 ноября 2018 г. Компания получила часть денежных средств в рамках Договора 3.

*ДБ АО «Сбербанк России»*

10 марта 2017 г. Группа, в лице материнской компании ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы», получила заем 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 2018 г. остаток задолженности по основному долгу составил 5,409,409 тыс. тенге. Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шығыс Энерго» и Heat & Power Holding B.V., основные средства ТОО «Караганды Жарық» остаточной стоимостью 17,527,850 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 10,139,368 тыс. тенге). Кроме того были предоставлены гарантии физических лиц.

Залоговым обеспечением по займу дочернего предприятия, ТОО «Қарағанды Жарық», от ДБ АО «Сбербанк России», предоставленному в рамках реализации Инвестиционной программы на 2011-2015 гг., являются основные средства дочернего предприятия остаточной стоимостью 17,527,850 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 10,139,368 тыс. тенге).

26 июня 2018 г. дочернее предприятие, ТОО «Усть-Каменогрская ТЭЦ», заключило договор с ДБ АО «Сбербанк России» об открытии кредитной линии по ставке вознаграждения 12.5% годовых со сроком погашения до 2021 г. В рамках данной кредитной линии дочернее предприятие получило 7,711,485 тыс. тенге с целью рефинансирования займов от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Алтын Банк». В 2018 г. дочернее предприятие погасило основной долг в сумме 1,077,393 тыс. тенге. Залогом по данному займу выступают основные средства в виде движимого и недвижимого имущества остаточной стоимостью 16,637,240 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

*АО «Банк Развития Казахстана»*

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» по кредитной линии от 19 июня 2012 г., 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.

Так, на 31 декабря 2018 г. основные средства остаточной стоимостью 61,505,475 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 64,148,595 тыс. тенге) выступали обеспечением по обязательствам Группы перед АО «Банк Развития Казахстана».

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 «Караганда Энергоцентр» выступает АО «Банк Развития Казахстана».

*АО «Европейский Банк Реконструкции Развития»*

16 марта 2018 г. Группа, в лице АО «МРЭК», заключила кредитный договор с АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (далее – «ЕБРР») на предоставление финансирования на сумму 12,300,000 тыс. тенге из обычных ресурсов банка и 5,300,000 долларов США из средств специального Фонда Зеленого Климата (далее – «ФЗК»), администрируемого ЕБРР. ФЗК был создан на Конференции сторон Рамочной Конвенции ООН об изменении климата в 2010 г. Его цель – оказать содействие в сокращении выбросов парниковых газов в развивающихся странах, а также оказать содействие в процессе адаптации уязвимых сообществ к неизбежным последствиям изменения климата.

В рамках данного кредитного договора в течение 2018 г. Компания получила несколько траншей на сумму 9,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР и 5,300,000 долларов США из средств ФЗК сроком на десять лет, с началом погашения основного долга по истечении двух лет с момента получения денежных средств. Средства кредита от ФЗК были предоставлены только для финансирования модернизации и укрепления электрической сети и расширения интеграции возобновляемых источников энергии в электрическую сеть.

Выплаты вознаграждения по займам производятся ежеквартально. Процентная ставка для займа, полученного в долларах США из средств ФЗК – 1.7% годовых. Процентная ставка для займа, полученного в тенге, рассчитывается следующим образом: маржа кредита 3.5% годовых плюс 1% комиссия ЕБРР плюс ставка инфляции. Ставка инфляции рассчитывается с использованием официальных опубликованных данных Национального Банка Республики Казахстан. За 2018 г. эффективная процентная ставка по займу в тенге составила 8.44%. Полученные денежные средства из ресурсов ЕБРР Компания направила на погашение оставшейся суммы займа от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 5,029,057 тыс. тенге, а также на выкуп краткосрочных коммерческих облигаций девятого выпуска в размере 1,500,000 тыс. тенге. Оставшиеся полученные средства Компания планирует направить на реализацию инвестиционной программы.

*АО «Банк ЦентрКредит»*

В течение первой половины 2018 г., дочернее предприятие АО «МРЭК» погасило остаток займа, полученного от АО «Банк ЦентрКредит», на сумму 5,266,502 тыс. тенге, из них 5,029,057 тыс. тенге заключив кредитный договор с ЕБРР 16 марта 2018 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

Обеспечением исполнения обязательств дочернего предприятия, ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», по соглашению о предоставлении кредитной линии от 1 февраля 2017 г. от АО «Банк ЦентрКредит» являются основные средства остаточной стоимостью 3,960,541 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 3,831,659 тыс. тенге).

*АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Алтын Банк»*

В 2018 г. дочернее предприятие ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» досрочно выплатило займы, полученные от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Алтын Банк», полностью погасив кредитные обязательства. На 31 декабря 2017 г. залогом по данному займу выступали основные средства в виде движимого и недвижимого имущества остаточной стоимостью 16,942,048 тыс. тенге.

На дату получения контроля над ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» (Примечание 13) Группа отразила данные займы от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Алтын Банк» по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке - 15.7%.

*Прочие займы*

*Займы от потребителей*

Прочие займы включают в себя займы приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК». В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г., АО «МРЭК» получило 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 признаны по их справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по преобладающей рыночной ставке (2009 г.: 16%, 2008 г.: 16% и 2007 г.: 12%), впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости в части долгосрочных займов. Сумма займов от потребителей по подключению дополнительной мощности по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 547,916 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 685,744 тыс. тенге). Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов (Примечание 26).

На дату получения контроля над АО «МРЭК» (Примечание 13) Группа отразила займы от потребителей в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке - 13.17%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

*Облигации выпущенные*

По состоянию на 31 декабря выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие	Облигации,	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Группы</b>	<b>размещенные по цене</b>				
ТОО «ККС»	15%-ые облигации в тенге	2021 г.	KASE	856,744	856,744
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	KASE	1,405,944	1,286,973
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	KASE	2,021,382	1,888,519
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 8-го выпуска, индексируемые к доллару США	2025 г.	KASE	2,966,572	2,441,075
АО «МРЭК»	15%-ые облигации в тенге	2018 г.	KASE	-	1,618,452
<b>Итого выпущенные долговые ценные бумаги</b>				<b><u>7,250,642</u></b>	<b><u>8,091,763</u></b>
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг				-	1,618,452
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг				<u>7,250,642</u>	<u>6,473,311</u>
				<b><u>7,250,642</u></b>	<b><u>8,091,763</u></b>

Индексируемые облигации восьмого выпуска выражены в тенге, однако их номинальная стоимость корректируется на изменение курса доллара США по отношению к тенге.

Индексируемая номинальная стоимость одной облигации рассчитывается как произведение номинальной стоимости и отношение официального курса доллара США к тенге, установленного на утренней торговой сессии по доллару США на Казахстанской фондовой бирже на дату выплаты купонного вознаграждения/погашения облигации к аналогичному курсу на дату начала обращения облигации.

На дату получения контроля над АО «МРЭК» (Примечание 13) Группа отразила облигации АО «МРЭК» в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости с учетом дисконтирования по рыночной ставке – 13.17%.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**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.

	<b>1 января 2018 г. (пересчитано)</b>	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</b>	<b>Прочие изменения (ii)</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Кредиты и займы	(49,657,755)	(47,208,489)	(2,330,096)	(99,196,340)
Облигации выпущенные	(8,115,061)	1,500,000	(658,879)	(7,273,940)
Прочие заимствования (Примечание 28)	(1,086,000)	(1,590,619)	585,200	(2,091,419)
	<b>(58,858,816)</b>	<b>(47,299,108)</b>	<b>(2,403,775)</b>	<b>(108,561,699)</b>

	<b>1 января 2017 г.</b>	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</b>	<b>Неденежные изменения Приобретение дочерних предприятий (Примечание 13)</b>	<b>Прочие изменения (ii)</b>	<b>31 декабря 2017 г. (пересчитано)</b>
Кредиты и займы	(37,057,450)	4,720,971	(17,790,350)	469,074	(49,657,755)
Облигации выпущенные	-	(882,446)	(7,235,018)	2,403	(8,115,061)
Прочие заимствования (Примечание 28)	(1,377,370)	149,276	-	142,094	(1,086,000)
	<b>(38,434,820)</b>	<b>3,987,801</b>	<b>(25,025,368)</b>	<b>613,571</b>	<b>(58,858,816)</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.

**Выполнение условий кредитных соглашений**

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и не финансовых показателей. Руководство считает, что все предприятия Группы и Группа полностью соблюдают ограничительные условия по договорам займов с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Банк ЦентрКредит», ПАО «Сбербанк России», ДБ АО «Сбербанк России» и ЕБРР с учетом пересмотренных значений по состоянию на 31 декабря 2018 г.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**26. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Доходы будущих периодов	1,347,671	1,418,085
Задолженность по акциям МРЭК	801,033	1,558,024
Прочее	908,469	353,558
	<b>3,057,173</b>	<b>3,329,667</b>

На 31 декабря 2018 г. доходы будущих периодов в основном представлены доходами будущих периодов АО «МРЭК» на сумму 1,332,250 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 1,397,523 тыс. тенге) (Примечание 25).

Задолженность по акциям МРЭК представлена долгосрочной частью задолженности ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за покупку акций АО «Мангистауская региональная электросетевая компания».

Финансовые обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств выражены в тенге.

**27. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность, представленная задолженностью за основные средства, а также за товары и услуги, была выражена в следующих валютах:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
В тенге	8,370,841	4,868,919
В долларах США	117,752	29,337
В российских рублях	4,349	13,578
	<b>8,492,942</b>	<b>4,911,834</b>

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

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

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Авансы, полученные по договорам с покупателями	2,945,376	2,895,938
Текущая часть задолженности за акции МРЭК (Примечание 13)	1,014,334	909,130
Заработная плата к выплате	905,169	741,647
Резерв по неиспользованным отпускам	647,838	582,713
Предоплата за продажу дочернего предприятия	-	1,682,059
Прочая кредиторская задолженность	2,407,191	1,747,133
	<b>7,919,908</b>	<b>8,558,620</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. авансы в разрезе видов деятельности, полученные по договорам с покупателями, которые будут признаны в составе выручки в следующем отчетном периоде, представлены ниже. В соответствии с переходными положениями, предусмотренными МСФО (IFRS) 15, сопоставимая информация на 31 декабря 2017 г. не раскрыта.

<b>Авансы в разрезе видов деятельности</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Продажа электрической энергии	1,765,012
Передача электрической энергии	1,059,088
Продажа тепловой энергии	121,276
	<b><u>2,945,376</u></b>

Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка авансов, полученных по договорам с покупателями, на начало периода представлена следующим образом:

	<b>2018 г.</b>
Продажа электрической энергии	1,429,597
Передача электрической энергии	1,305,501
Продажа тепловой энергии	157,691
Прочее	3,149
	<b><u>2,895,938</u></b>

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена беспроцентными краткосрочными займами, полученными от сторонних организаций на сумму 2,091,419 тыс. тенге (2017 г.: 1,086,000 тыс. тенге).

Финансовые обязательства в составе прочих текущих обязательств выражены в тенге.

**29. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	1,043,114	1,599,390
Обязательства по пенсионным отчислениям	179,537	151,516
Индивидуальный подоходный налог	142,149	105,415
Прочие налоги	394,518	323,396
	<b><u>1,759,318</u></b>	<b><u>2,179,717</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**30. 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 212,500 тенге в месяц (2017 г.: 183,435 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 2018 и 2017 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

**31. 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 2018 и 2017 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., Группа имела торговые операции и операции по продаже активов со следующими связанными сторонами:

	Реализация		Приобретения	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Связанные стороны	-	1,709,449	111,215	231,768

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Прочая дебиторская задолженность		Прочая кредиторская задолженность	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Связанные стороны	1,288,618	1,709,449	-	131,327
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1,129,078)	-	-	-
	<b>159,540</b>	<b>1,709,449</b>	<b>-</b>	<b>131,327</b>
	<b>Финансовая помощь выданная</b>			
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>		
	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>		
Связанные стороны	76,000	76,000		

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

**Займы выданные**

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Ансаган Петролеум» Мустафин Д. Е.	Тенге	10.75%	14 мая 2020 г.	53,420,923	-
	Тенге	-	23 мая 2020 г. 18 декабря	3,129,486	-
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	2022 г.	1,960,923	-
<b>Итого займы, выданные связанным сторонам</b>				<b>58,511,332</b>	<b>-</b>

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. Заем подлежит погашению единовременно в конце срока.

Процентный доход за 2018 г. по займу, выданному АО «Ансаган Петролеум» составил 3,224,923 тыс. тенге.

**Прочие операции**

По состоянию на 31 декабря 2018 г. финансовая помощь, выданная связанной стороне, Идрисову Д. А., составляет 11,000 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 11,000 тыс. тенге). В течение 2018 г. погашение финансовой помощи не осуществлялось (2017 г.: 7,628,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. финансовая помощь, выданная связанной стороне, ТОО «Ordabasy Group», составляет 60,000 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 60,000 тыс. тенге). В течение 2018 г. погашение финансовой помощи не осуществлялось (2017 г.: 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 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**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 2018 и 2017 гг., составило 198,658 тыс. тенге и 193,590 тыс. тенге соответственно.

**32. 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 2017 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, неконтролирующих долей, как описано в Примечаниях 23 и 24, 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 2018 и 2017 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>		
Займы выданные	58,511,332	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	31,264
Торговая дебиторская задолженность	10,082,632	9,958,231
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	1,214,568	2,452,442
Денежные средства и их эквиваленты	5,458,604	6,444,524
<b>Финансовые обязательства</b>		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	106,470,280	57,772,816
Прочие долгосрочные обязательства	1,709,502	1,911,582
Торговая кредиторская задолженность	8,492,942	4,911,834
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам, заработную плату к выплате и предоплату за продажу дочернего предприятия)	3,421,525	2,656,263

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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. 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 займам выданным (Примечание 31), торговой дебиторской задолженности (Примечание 18), денежным средствам и депозитам в банках (Примечание 21) 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.

Банки	Местонахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
ДБ АО «Сбербанк»	Республика Казахстан	BB-	BB-	2,453,879	2,621,259
АО «Нурбанк»	Республика Казахстан	B-	-	2,280,234	-
АО «Цеснабанк»	Республика Казахстан	B-	B+	202,043	587,428
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B	B	120,493	295,388
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BBB-	BB	4,654	596,721
ABLV Bank	Латвийская Республика	-	-	-	1,684,430
Прочие	Республика Казахстан, США	-	-	7,322	404,514
				<b>5,068,625</b>	<b>6,189,740</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 22), были переданы в виде займа связанной стороне, Dragon Fortune PTE. LTD, 5 января 2018 г. (Примечание 31).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**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.

**Управление валютным риском**

Убыток от курсовой разницы за 2018 г. составил 3,316,643 тыс. тенге (2017 г.: 30,268 тыс. тенге), в основном образовавшийся вследствие переоценки обязательств по займам в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

Балансовая стоимость займов, кредиторской задолженности и денежных средств Группы, выраженных в иностранной валюте, а также облигаций, индексированных к доллару США, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Евро		Российские рубли	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	1,960,923	-	-	-	-	-
Денежные средства	-	883,665	-	824,517	-	-
Кредиторская задолженность	(117,752)	(29,337)	-	-	(4,349)	(13,578)
Облигации, индексированные к доллару США	(2,966,572)	(2,441,075)	-	-	-	-
Займы полученные	(2,036,260)	-	-	-	(54,381,928)	-

*Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты*

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

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) займы полученные и облигации, индексированные к доллару США, б) кредиторскую задолженность, а также в) займы выданные и дебиторскую задолженность Группы, когда они задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	(392,185)	-	-	-	-	-
Денежные средства	-	(176,733)	-	(164,903)	-	-
Кредиторская задолженность	23,550	5,867	-	-	870	2,716
Облигации, индексированные к доллару США	593,314	488,215	-	-	-	-
Займы полученные	407,252	-	-	-	10,876,386	-

**Управление риском изменения процентных ставок**

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

**Управление риском ликвидности**

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



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

*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.

	Процентная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопределенно	Итого
<b>31 декабря 2018 г.</b>						
Займы выданные	0%-	-	66,309,677	-	-	66,309,677
Торговая дебиторская задолженность	10.75%	-	-	-	-	-
Прочие текущие активы	-	10,082,632	-	-	1,412,258	11,494,890
	-	1,214,568	-	-	-	1,214,568
Денежные средства, процентные	5.85%-	-	-	-	-	-
Денежные средства, беспроцентные	11%	4,213,039	-	-	-	4,213,039
	-	1,407,605	-	-	-	1,407,605
		<b>16,917,844</b>	<b>66,309,677</b>	<b>-</b>	<b>1,412,258</b>	<b>84,639,779</b>
Кредиты, займы и облигации	1.7%-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	15%	(21,651,886)	(95,662,115)	(12,575,645)	-	(129,889,646)
Прочие долгосрочные обязательства	-	(8,492,942)	-	-	-	(8,492,942)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10.25%	-	(2,009,620)	-	-	(2,009,620)
	-	(3,421,525)	-	-	-	(3,421,525)
		<b>(33,566,353)</b>	<b>(97,671,735)</b>	<b>(12,575,645)</b>	<b>-</b>	<b>(143,813,733)</b>
		<b>(16,648,509)</b>	<b>(31,362,058)</b>	<b>(12,575,645)</b>	<b>1,412,258</b>	<b>(59,173,954)</b>
<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%-	-	-	-	-	-
Денежные средства, беспроцентные	11%	1,684,860	-	-	-	1,684,860
	-	4,759,664	-	-	-	4,759,664
		<b>18,855,197</b>	<b>31,264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,886,461</b>
Кредиты и займы	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)
		<b>(29,107,703)</b>	<b>(45,771,923)</b>	<b>(9,541,256)</b>	<b>-</b>	<b>(84,420,882)</b>
		<b>(10,252,506)</b>	<b>(45,740,659)</b>	<b>(9,541,256)</b>	<b>-</b>	<b>(65,534,421)</b>

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2018 г., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>
<b>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:</b>		
Займы выданные (Уровень 2)	58,511,332	50,217,304
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:</b>		
Долгосрочные банковские займы (Уровень 2)	(106,019,330)	(105,367,819)

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.

### **33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### *Договорные обязательства*

Договорные обязательства по приобретению основных средств и капитальным инвестициям на 31 декабря 2018 г. составили 1,493,868 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 6,248,622 тыс. тенге).

В рамках сделки купли-продажи акций МРЭК, 20 сентября 2017 г. (Примечание 13) Группой, совместно с ТОО «КВІ 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.

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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

#### **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. 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 Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку предприятие является монополистом в области производства тепловой энергии, и Законом Республики Казахстан «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 Республики Казахстан.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Деятельность ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» и Предпринимательским кодексом Республики Казахстан («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 Республики Казахстан «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**

18 августа 2015 г. Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Восточно-Казахстанской области («ДКРЕМизК») утвердил по согласованию с Акиматом Восточно-Казахстанской области («Акимат ВКО») инвестиционную программу («Программа»), на период с 2016 по 2020 гг. в размере 5,465,806 тыс. тенге. Фактическая сумма инвестиционных обязательств за 2018 г. с учетом корректировки, согласованной и утвержденной с ДКРЕМизК и Акиматом ВКО составляет 1,179,219 тыс. тенге (из них 1,166,224 тыс. тенге утвержденных) за счет реализации тепловой энергии (в 2017 г.: 1,203,869 тыс. тенге из 1,142,518 тыс. тенге утвержденных). УК ТЭЦ отчиталась перед ДКРЕМизК по исполнению Программы за 2018 г.

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.

В соответствие с приказом Комитета об утверждении инвестиционной программы АО «МРЭК» на 2016-2020 гг. с учетом корректировок №84-ОД от 29 ноября 2017 г., инвестиционные обязательства АО «МРЭК» на 31 декабря 2018 г. составляли 4,287,208 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания выполнила инвестиционный план на сумму 4,302,898 тыс. тенге (без капитализации вознаграждения по займам). Процент выполнения инвестиционного плана за 2018 г. составил 100%.

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 2018 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 предприятия Группы и Группа полностью соблюдают ограничительные условия по договорам займов с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Банк ЦентрКредит», ПАО «Сбербанк России», ДБ АО «Сбербанк России», ЕБРР с учетом пересмотренных значений по состоянию на 31 декабря 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.

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Группы.

В 2018 г. прокуратурой Мангистауской области был подан в суд иск к ДКРЕМ о признании приказа об утверждении тарифов №129-ОД от 24 ноября 2015 г. незаконным. Дочернее предприятие, АО «МРЭК», по данному иску было привлечено как третье лицо. 7 ноября 2018 г. по результатам судебного разбирательства было вынесено решение, которым признан незаконным и отменен указанный приказ в части утверждения в тарифной смете завышенных затрат по расходам на оплату труда и расходов на выплату вознаграждений. Как следствие ДКРЕМ направил в адрес МРЭК предписание о принятии мер по корректировке утвержденных в тарифной смете завышенных затрат по расходам на оплату труда и расходов на выплату вознаграждений, которое обжаловано АО «МРЭК» в суде.

По результатам рассмотрения обжалование АО «МРЭК» было оставлено без удовлетворения. Вместе с тем, судом принято решение, что МРЭК во исполнение обжалуемого предписания обязан подать заявку на утверждение компенсирующего тарифа, с учетом невозможности возмещения затрат на оплату труда и принятых заявителем мер по корректировке расходов на выплату вознаграждений. При этом сумму расходов, а также наименование и перечень статей тарифной сметы, подлежащих корректировке, субъект естественной монополии определяет самостоятельно. Однако указанное решение в законную силу не вступило, поскольку поступило апелляционное ходатайство, которое в силу требований законодательства подлежит рассмотрению в двухмесячный срок с момента поступления дела в коллегияю.

Соответственно, у АО «МРЭК» имеется условное обязательство по компенсации суммы завышения затрат в тарифной смете, реализация которого зависит от исхода судебного разбирательства. Однако, учитывая тот факт, что сумма корректировки тарифа на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности не может быть надежно оценена, и что окончательное решение суда еще не вступило в законную силу, руководство АО «МРЭК» считает, что имеется возможный риск понижения тарифов в будущем, но его влияние на финансовую информацию, отраженную в данной консолидированной финансовой отчетности не может быть надежно оценено.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

---

**34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**Тарифы**

С 1 января 2019 г. Группа согласовала с Комитетом понижение тарифа на услуги передачи и распределения электрической энергии с 6.59 до 5.93 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области), с 4.56 до 4.53 (в Мангистауской области), с 5.35 до 5.31 тенге за кВт/ч (в Карагандинской области) на снабжение электрической энергии ТОО «Энергопоток» с 18.82 до 17.54 тенге за кВт/ч. (в Южно-Казахстанской области) и ТОО «Расчетный сервисный центр» с 16.53 до 16.21 тенге за кВт/ч., ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» с 14.065 до 13.564 тенге за кВт/ч. (в Карагандинской области), и на производство тепловой энергии с 2,648.57 до 2,603.25 тенге за Гкал (в Восточно-Казахстанской области). На производство электрической энергии с 7.5 тенге до 5.88 тенге за кВт/ч в Карагандинской области и до 5.69 тенге за кВт/ч в Восточно-Казахстанской области.

**35. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 29 мая 2019 г.